

ZARZĄDZENIE NR 319/13
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 18 lipca 2013 r.

w sprawie procedury wprowadzania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej

Na podstawie art.60 ust.1 i 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz.594, poz.645) oraz art.233, art.247 ust.1 i 2, art.257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240; z 2010 r. Nr 28 poz.146, Nr 96 poz.620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz.1020, Nr 238 poz.1578, Nr 257 poz.1726; z 2011 r. Nr 185 poz.1092, Nr 201 poz.1183, Nr 234 poz.1386, Nr 240 poz.1429, Nr 291 poz.1707, z 2012 r. poz.1456, poz.1530 i poz.1548), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Określa się procedurę wprowadzania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Określa się wzór wniosku w sprawie zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz Dyrektorom Wydziałów/Biur będącym dysponentami wyodrębnionych części w budżecie Miasta i wieloletniej prognozie finansowej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PROCEDURA WPROWADZANIA ZMIAN W BUDŻECIE I WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Rozdział 1 **Zasady ogólne**

- § 1. Procedura określa zasady oraz tryb przygotowania i dokonywania zmian w budżecie w układzie zadaniowym oraz w układzie klasyfikacji budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF).
- § 2. Koordynatorem wprowadzania zmian w budżecie i WPF jest Wydział Zarządzania Finansami Miasta oraz Biuro Strategii w zakresie zadań strategicznych, tj. ujętych w Wieloletnim Programie Rozwoju Szczecina.
- § 3. Procedurą objęci są dyrektorzy wydziałów/biur i kierownicy równorzędnych jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta będący dysponentami wyodrębnionych części w budżecie Miasta, zwani dalej dysponentami.
- § 4. Zmianą w budżecie i WPF jest korekta wprowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej dokonana z jednoczesną weryfikacją układu zadaniowego budżetu obejmującego po stronie dochodów: grupę, podgrupę i źródło, a po stronie wydatków: sferę, zadanie, działanie (szczegółowy opis zmian zawarto w § 6).
- § 5. Dokonywanie zmian odbywa się przy wykorzystaniu zintegrowanego systemu informatycznego *MS Dynamics AX 2009*, zgodnie z opisem zawartym w rozdziale 4.

Rozdział 2 **Zasady szczegółowe**

§ 6. Rodzaje zmian w budżecie i WPF:

1. Zmiany objęte kompetencją Rady Miasta Szczecin wynikające z obowiązujących przepisów:
 - 1) przeniesienia między działami klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przeniesienia między zadaniami wieloletnimi;
 - 3) zmiany planu dochodów i wydatków na zadaniu;
 - 4) wprowadzenie nowej dotacji;
 - 5) przeniesienia planu wydatków z majątkowych na bieżące;
 - 6) przeniesienia planu dochodów i wydatków między latami;
 - 7) zmiany poziomu łącznych nakładów dla zadań wieloletnich;
 - 8) zmiany nazwy zadań (przedsięwzięć) ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
 - 9) zmiany planu dochodów i wydatków zadań (przedsięwzięć) wieloletnich;

- 10) zmiana okresu realizacji zadania, powodująca konieczność wprowadzenia zadania do Wieloletniej Prognozy Finansowej;
 - 11) zmiany planu przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - 12) zmiany planu dochodów i wydatków rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.
2. Zmiany wprowadzane w trybie zarządzenia Prezydenta Miasta Szczecin - zmiany zbilansowane (tj. nie wpływające na zmianę deficytu) i nie objęte katalogiem zmian zawartych w § 6 ust.1), w tym:
- 1) przeniesienia wydatków bieżących i majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej obejmujące zmiany między paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej (w ramach roku budżetowego);
 - 2) 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;
 - 3) zmiany dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej;
 - 4) zmiany dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego;
 - 5) zmiany poziomu dotacji udzielanych z budżetu Miasta;
 - 6) zwiększenia wydatków w wyniku podziału rezerw;
 - 7) przesunięcia planów dochodów i wydatków pomiędzy miesiącami (zmiana harmonogramu);
 - 8) zmiany w planie dochodów i wydatków dokonane na podstawie zmian w budżecie i WPF, wprowadzonych uchwałą Rady Miasta Szczecin (układ wykonawczy).
3. Zmiany wprowadzane w ramach kompetencji Dyrektora Wydziału - zmiany planu wydatków bieżących i majątkowych w ramach działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej obejmujące zmiany między jednostkami budżetowymi (w ramach roku budżetowego). Dotyczy jednostek, które w systemie informatycznym *MS Dynamics AX 2009* definiowane są jako podjednostki w ramach danej grupy jednostek, np. Szkoła Podstawowa X w ramach jednostek systemu oświaty.

§ 7. Dokumenty stanowiące podstawę do dokonywania zmian:

1. Pisma Ministra Finansów dotyczące dochodów Miasta Szczecin z tytułu subwencji.
2. Decyzje, porozumienia i umowy przyznające dotacje dla Miasta Szczecin.
3. Decyzje, porozumienia i umowy o dofinansowanie zadań realizowanych przez Miasto Szczecin.
4. Uchwały Rady Miasta Szczecin.
5. Decyzje Prezydenta Miasta Szczecin o uruchomieniu środków z rezerw budżetowych.
6. Wnioski dysponentów o dokonanie zmian w budżecie zaakceptowane przez merytorycznego Prezydenta Miasta i kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.

Rozdział 3

Procedura wprowadzania zmian w budżecie i WPF

§ 8. Kategorie dokumentów:

1. Uchwała Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie i/lub WPF.
2. Zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie zmian w budżecie i w układzie wykonawczym.
3. Zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie zmian planu miesięcznego (harmonogramu).

§ 9. Zmiana wprowadzana w ramach kompetencji Rady Miasta Szczecin (uchwała Rady Miasta):

1. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie Miasta sporządzane wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia, przedkłada się w formie pisemnej w Wydziale Zarządzania Finansami Miasta najpóźniej 5 tygodni przed sesją Rady Miasta.
2. Obligatoryjne elementy wniosku:
 - 1) raport (generowany z systemu) zawierający kwoty zmian w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym;
 - 2) szczegółowe merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian;
 - 3) aktualizacja budżetu zadaniowego obejmująca opisy dochodów i wydatków oraz wskaźników.
3. Wydział Zarządzania Finansami Miasta sporządza opinie do wniosków i przedkłada wnioski do akceptacji Skarbnika Miasta.
4. Wydział Zarządzania Finansami Miasta na podstawie pozytywnie zaopiniowanych przez Skarbnika Miasta oraz Biuro Strategii wniosków, przygotowuje projekt uchwały Rady Miasta Szczecin w sprawie zmian w budżecie i/lub WPF.
5. Skarbnik Miasta przedkłada do Biura Prezydenta Miasta projekt uchwały Rady Miasta Szczecin w sprawie zmian w budżecie i/lub WPF do rozpatrzenia na naradzie Prezydenta Miasta.
6. Pozytywnie zaopiniowany przez Prezydenta Miasta Szczecin projekt uchwały wraz z ewentualnymi poprawkami, Wydział Zarządzania Finansami Miasta składa w Biurze Prezydenta Miasta.

§ 10. Zmiana wprowadzana w ramach kompetencji Prezydenta Miasta (zarządzenie Prezydenta Miasta Szczecin):

1. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie Miasta sporządzane wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia, przedkłada się w formie pisemnej w Wydziale Zarządzania Finansami Miasta do 20 dnia danego miesiąca.
2. Obowiązkowe załączniki do wniosku:
 - 1) raport (generowany z systemu) zawierający kwoty zmian w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym;
 - 2) szczegółowe merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian;
 - 3) aktualizacja budżetu zadaniowego obejmująca opisy dochodów i wydatków oraz wskaźników.
3. Wydział Zarządzania Finansami Miasta sporządza opinie do wniosków i przedkłada wnioski do akceptacji Skarbnika Miasta.

4. Wydział Zarządzania Finansami Miasta, na podstawie pozytywnie zaopiniowanych przez Skarbnika Miasta oraz Biuro Strategii wniosków, przygotowuje projekt Zarządzenia Prezydenta Miasta Szczecin.

5. Przygotowany projekt zarządzenia, Wydział Zarządzania Finansami Miasta składa w Wydziale Organizacyjnym.

§ 11. Wnioski złożone po wyznaczonym terminie przechodzą na kolejną uchwałę/zarządzenie.

Rozdział 4

Przygotowanie materiałów w systemie informatycznym

§ 12. Zmiany w budżecie wprowadzane są w zintegrowanym systemie informatycznym *MS Dynamics AX 2009* w module *Budżetowanie* poprzez *Dokumenty budżetowe*.

§ 13. Rodzaje dokumentów budżetowych:

1. Dokumenty zbiorcze – zakładane w systemie przez Wydział Zarządzania Finansami Miasta dla każdej zmiany dokonywanej w budżecie, w następujących kategoriach:

- 1) zmiana planu dochodów, wydatków lub łącznych nakładów dokonywana w ramach kompetencji Rady Miasta;
- 2) zmiana planu dochodów, wydatków dokonywana w ramach kompetencji Prezydenta Miasta (zwykła lub dotacyjna);
- 3) zmiana planu miesięcznego dochodów, wydatków (harmonogramu) obejmująca przeniesienia między miesiącami dokonywana w ramach kompetencji Dyrektora Wydziału;
- 4) zmiana planu dochodów, wydatków obejmująca przeniesienia między jednostkami dokonywana w ramach kompetencji Dyrektora Wydziału.

2. Dokumenty cząstkowe – zakładane w systemie przez poszczególnych dysponentów w ramach dokumentów zbiorczych dla odpowiedniej zmiany budżetowej.

§ 14. Instrukcja obsługi systemu *MS Dynamics AX* znajduje się w Uminiecie (zakładka *Zasoby*, część *Dokumentacja ZSI-FK*, pkt 8. *Budżetowanie oraz Fundusze Unijne*).

Szczecin, dnia

(pieczęć wydziałowa)

Znak:

Wniosek w sprawie zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej

po stronie dochodów / wydatków / rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych *
w zakresie zmian planu, jak niżej:

.....
.....
.....
.....

zgodnie z załącznikami:

- dla dochodów – *raport uszczegóławiający – UP_03,*
- dla wydatków – *raport uszczegóławiający – UP_06,*
- dla zmian w latach – *wydruk z dokumentu cząstkowego w formacie EXCEL,*
- dla przedsięwzięć wieloletnich – *raport WPF_01_04_2013,*
- inne

Podstawa prawna:

.....
.....

Projekt stanowiska:

Prezydent Miasta wyraża zgodę / nie wyraża zgody na zmiany określone w stanowisku

.....
.....

Uzasadnienie:

1) Przyczyna zmian:

.....
.....
.....
.....
.....

2) Wpływ na budżet zadaniowy:

a) DLA ZADAŃ:

- Nazwa zadania:
- Działania (*opis rzeczowy zmian*)

- Wskaźniki:

<i>nazwa wskaźnika</i>	<i>wartość przed zmianami</i>	<i>wartość po zmianach</i>
.....
.....
.....

- Harmonogram finansowy działań (*opis zmian*):

b) DLA ŹRÓDEŁ:

- Nazwa źródła:
- Opis (*opis rzeczowy zmian*)
- Sezonowość (*opis zmian*):

3) Rodzaj zmiany: zbilansowana / niezbilansowana *

4) Powiązanie z innymi przepływami w budżecie:

- a) z dochodami / wydatkami *,
- b) rozliczeniami z tytułu podatku VAT: TAK / NIE *,

5) Wpływ na poziom łącznych nakładów:

zmniejsza / zwiększa się o kwotę...../ nie ulegają zmianie *

6) Wpływ na Wieloletnią Prognozę Finansową (wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie):

TAK zgodnie z załącznikiem nr ... do wniosku / NIE *

7) Wpływ na Wieloletni Program Rozwoju Szczecina (WPRS):

wymaga zmian WPRS (*kopia wniosku do Biura Strategii*) / nie wymaga zmian WPRS *

Stanowisko wymaga:

– kontrasygnaty Skarbnika Miasta NIE/TAK*
(podpis Skarbnik Miasta)

– uzgodnienia z innym Zastępcą Prezydenta Miasta i/lub Sekretarzem Miasta NIE/TAK*

.....
(podpis Zastępcy Prezydenta i/lub Sekretarza Miasta)

– uzgodnienia z Biurem Strategii NIE/TAK*
(podpis Dyrektora Biura Strategii)

– uzgodnienia z innym Wydziałem/Biurem NIE/TAK*
(podpis Dyrektora/Kierownika Wydziału/Biura)

– uzgodnienia z inną jednostką organizacyjną Gminy Miasto Szczecin NIE/TAK*

.....
(podpis dyrektora jednostki organizacyjnej Gminy Miasto Szczecin)

referent
(Imię i Nazwisko referenta oraz telefon)

Uwagi:

.....
.....
.....

.....
Podpis Dyrektora/Kierownika
Wydziału/Biura

.....
Podpis Zastępcy Prezydenta,
Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta

* niewłaściwe skreślić, wykropkowane miejsce wypełnić w razie odpowiedzi TAK

UZASADNIENIE

Niniejsze zarządzenie wprowadza ujednolicony tryb dokonywania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej, w zakresie harmonogramu czasowego, układu merytorycznego oraz zasad stosowania budżetu w układzie klasyfikacyjnymi zadaniowym.