

Szczegółowy tryb wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na rok 2009.

§ 1.

Uruchamianie środków budżetowych określonych uchwałą Nr 260/08 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu Województwa Mazowieckiego na 2009 rok oraz jego zmian, następuje w drodze przekazywania środków pieniężnych z rachunków bankowych budżetu województwa na rachunki bieżące wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych, zwanych dalej „jednostkami budżetowymi”.

§ 2.

1. Środki pieniężne przekazuje się sukcesywnie, zgodnie z zapotrzebowaniem jednostek budżetowych oraz miesięcznym harmonogramem realizacji dochodów i wydatków budżetowych, po uzyskaniu wpływów do budżetu, określonych harmonogramem realizacji dochodów i wydatków budżetowych z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Do czasu podjęcia przez Zarząd Województwa Mazowieckiego uchwały w sprawie harmonogramu dochodów i wydatków budżetowych i jego zmian, w wyjątkowych sytuacjach, środki pieniężne przekazywane są jednostkom budżetowym zgodnie z ich zapotrzebowaniem w granicach uchwalonego budżetu województwa.

§ 3.

1. Jednostki budżetowe dysponują rachunkami bankowymi służącymi do rozliczeń operacji finansowych związanych w szczególności z:
 - 1) realizacją dochodów i wydatków budżetowych;
 - 2) przechowywaniem sum depozytowych, tj. obcych środków pieniężnych, w szczególności kaucji i wadium;
 - 3) sum na zlecenie;
 - 4) realizacją projektów realizowanych w ramach funduszy strukturalnych;
 - 5) pełnieniem funkcji instytucji wdrażającej w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z funduszy unijnych;
 - 6) prowadzeniem rachunku dochodów własnych;
 - 7) realizacją wydatków niewygasających;
 - 8) realizacją dochodów z zakresu administracji rządowej.
2. Jednostki budżetowe, które dysponują jednym rachunkiem bankowym służącym do wykonywania operacji finansowych związanych z realizacją dochodów i wydatków, prowadzą księgowe wyodrębnienie tych operacji na koncie 130.
3. Na rachunkach bieżących dochodów jednostek budżetowych dokonywane są operacje dotyczące:
 - 1) wpłat dochodów budżetowych jednostek budżetowych, wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych, wpłat części zysku gospodarstw pomocniczych;
 - 2) wpływów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano;

- 3) wpływów z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na innych rachunkach jednostek budżetowych, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej.
4. Na rachunkach bieżących wydatków jednostek budżetowych dokonywane są operacje dotyczące:
 - 1) wpływów środków pieniężnych z rachunków budżetu Województwa Mazowieckiego;
 - 2) wpływów z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki;
 - 3) realizacji wydatków bieżących i inwestycyjnych;
 - 4) przekazania (przelewów) dotacji;
 - 5) zwrotów środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym, na rachunek bieżący budżetu Województwa Mazowieckiego.
5. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego prowadzi obsługę rachunku bankowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, Wojewódzkiego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz rachunki sum na zlecenie służące do rozliczeń operacji finansowych związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

§ 4.

Wojewódzki Urząd Pracy prowadzi obsługę rachunków, o których mowa w § 3 ust.1, oraz rachunki sum na zlecenie, służące do rozliczeń operacji finansowych związanych z:

- 1) realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- 2) realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Pracy;
- 3) realizacją innych zadań zleconych do realizacji.

§ 5.

Oświatowe jednostki budżetowe prowadzą rachunki sum na zlecenie służące do rozliczeń operacji finansowych związanych z przyznanymi nagrodami Ministra Edukacji Narodowej, nagrodami Mazowieckiego Kuratora Oświaty oraz grantami.

§ 6.

Jednostki budżetowe przeznaczają otrzymane środki budżetowe na pokrycie własnych wydatków określonych planem finansowym, bez prawa ich dalszego przekazywania, z zastrzeżeniem § 7.

§ 7.

1. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazuje dotacje ujęte w planie finansowym, zgodnie z harmonogramem wydatków Urzędu z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Do czasu podjęcia przez Zarząd Województwa Mazowieckiego uchwały w sprawie harmonogramu dochodów i wydatków budżetowych i jego zmian dotacje przekazywane będą w granicach uchwalonego budżetu województwa.
3. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych oraz Wojewódzki Urząd Pracy przekazują beneficjentom dotacje w związku z wdrażaniem programów operacyjnych.

§ 7a.

1. Wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne mogą ubiegać się o środki z różnych źródeł na finansowanie realizowanych przez te jednostki zadań.

2. Fakt ubiegania się przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne o środki, o których mowa w ust. 1, wymaga akceptacji Zarządu Województwa Mazowieckiego i kontrasygnaty Skarbnika Województwa Mazowieckiego.
3. Po uzyskaniu akceptacji Zarządu Województwa Mazowieckiego, wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna przygotowuje stosowny wniosek/wystąpienie do instytucji przyznającej dofinansowanie, który powinien być podpisany przez Dyrektora jednostki i przedłożony do kontrasygnaty Skarbnika Województwa Mazowieckiego.
4. W przypadku, gdy wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna zamierza ubiegać się o dofinansowanie w ramach programów operacyjnych Unii Europejskiej, a do pozyskania dofinansowania wymagane jest zapewnienie wkładu własnego, zastosowanie mają „Zasady ubiegania się przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne o dofinansowanie ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego wkładu własnego przy realizacji projektów w ramach programów operacyjnych 2007-2013” stanowiące załącznik do uchwały Nr 1539/155/08 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 15 lipca 2008 r. w sprawie zasad ubiegania się przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne o dofinansowanie ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego wkładu własnego przy realizacji projektów w ramach programów operacyjnych 2007 – 2013.

§ 8.

1. Środki na wydatki jednostek budżetowych, z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, przekazywane są w terminach do 15 i 25 dnia każdego miesiąca w wysokości wynikającej z pisemnego zapotrzebowania przesłanego faksem, w granicach określonych miesięcznym harmonogramem wydatków, z zastrzeżeniem § 2 ust.2. Zapotrzebowanie powinno wpłynąć nie później niż 4 dni przed terminem przekazania środków na rachunki bankowe jednostek.
2. Środki finansowe przeznaczone na realizację programów operacyjnych RPO oraz PO KL przekazywane są zgodnie z odrębną procedurą określoną przez instrukcje wykonawcze do tych programów.
3. W uzasadnionych przypadkach środki na wydatki jednostek budżetowych mogą być przekazywane w innych terminach niż wymienione w ust. 1.
4. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego otrzymuje środki pieniężne w terminach i kwotach wynikających z zapotrzebowania, w granicach określonych miesięcznym harmonogramem wydatków, z zastrzeżeniem § 2.

§ 9.

1. Środki przeznaczone na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywane są dwa razy w miesiącu, do 10 i 25 dnia każdego miesiąca.
2. Środki przeznaczone na dotacje podmiotowe przeznaczone dla zakładów budżetowych są przekazywane do 5 dnia każdego miesiąca.

§ 10.

W uzasadnionych przypadkach, na wniosek dysponenta środków określonych w planie finansowym, do czasu otrzymania dotacji przeznaczonych na finansowanie lub współfinansowanie zadań ujętych w budżecie województwa, Zarząd Województwa Mazowieckiego może wyrazić zgodę na ich finansowanie ze środków własnych województwa. Wniosek o wyrażenie zgody przez Zarząd Województwa Mazowieckiego przygotowuje dysponent środków.

§ 11.

1. Jednostki budżetowe zwracają niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bankowe budżetu województwa:

- 1) niewykorzystane środki finansowe pochodzące z dotacji budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego – w terminach określonych stosowną umową bądź porozumieniem, nie później niż do 10 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- 2) niewykorzystane środki finansowe wydatków niewygasających w budżecie państwa określone stosownym rozporządzeniem Rady Ministrów – w terminie 14 dni po upływie terminu realizacji zadania, nie później niż 3 dni po upływie terminu określonego przez Radę Ministrów;
- 3) niewykorzystane środki finansowe wydatków niewygasających w budżecie województwa określone stosowną uchwałą Sejmiku Województwa Mazowieckiego – w terminie 14 dni po upływie terminu realizacji zadania, nie później niż do 31 grudnia roku budżetowego;
- 4) pozostałe niewykorzystane środki pieniężne – w terminie do 10 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

2. W terminie dwóch dni przed upływem terminów określonych w ust. 1 pkt 1, 2, 3, dysponent środków finansowych wskazany w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego zobowiązany jest do złożenia rozliczenia poniesionych wydatków. Stosowny druk rozliczenia określa Skarbnik Województwa Mazowieckiego.

§ 12.

Środki finansowe funduszy państwowych, tj. Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Pracy, oraz inne środki otrzymane w drodze porozumień, które są realizowane poza budżetem województwa rozliczane są zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 13.

1. Jednostki budżetowe ujmują w ewidencji księgowej pełne koszty eksploatacyjne, odprowadzając na rachunek bankowy budżetu województwa uzyskane dochody budżetowe, w terminie do 10 dnia następnego miesiąca po ich wpływie na rachunek bankowy jednostki budżetowej.
2. Jeżeli łączna kwota zrealizowanego dochodu budżetowego, podlegającego odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu województwa nie przekracza miesięcznie 50,00 zł, przelewu dochodów można dokonywać w okresach kwartalnych, w terminie 10 dni po upływie kwartału.

§ 14.

1. Jednostki organizacyjne, osoby prawne oraz podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych, otrzymujące z budżetu województwa dotacje celowe lub przedmiotowe, pokryte dotacją z budżetu państwa, dokonują rzeczowo-finansowego rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych dotacji, w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, nie później niż do 5 stycznia następnego roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 2 (o ile umowa nie stanowi inaczej). Powyższe dotyczy również staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów.
2. W przypadku dotacji pokrytych wydatkami niewygasającymi w budżecie państwa, określonymi stosownym rozporządzeniem Rady Ministrów, rozliczenia oraz zwrotu dotacji należy dokonać w terminie 2 dni po upływie terminu realizacji zadania, określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów.
3. Jednostki organizacyjne, osoby prawne oraz jednostki samorządu terytorialnego, otrzymujące z budżetu województwa dotacje celowe lub przedmiotowe, pokryte środkami własnymi

województwa, dokonują rzeczowo-finansowego rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych dotacji, w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania - nie później niż do 15 stycznia następnego roku budżetowego, zastrzeżeniem ust. 4.

4. Podmioty otrzymujące z budżetu województwa dotacje na realizację zadań w oparciu o ustawę o pomocy społecznej oraz ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dokonują rzeczowo-finansowego rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych dotacji, w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania - nie później niż do 30 stycznia następnego roku budżetowego.

§ 15.

Pobrane przez jednostki budżetowe dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywane są na rachunek bankowy budżetu województwa dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca;
- 3) dochody pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w pkt 1 i 2 – w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

§ 16.

1. Zakłady budżetowe Województwa Mazowieckiego, których plany finansowe przewidują wpłatę do budżetu nadwyżek środków obrotowych, dokonują zaliczkowych wpłat na rachunek bieżący Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, co kwartał, w terminie 20 dni od zakończenia kwartału.
2. Zaliczkę za IV kwartał w wysokości wpłaty za III kwartał należy wpłacić do dnia 20 grudnia roku budżetowego.
3. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu), zakład budżetowy wpłaca różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych.
4. W przypadku gdy zaliczkowe wpłaty, o których mowa w ust. 1 i 2, zostaną przekazane w kwocie wyższej od należnej, nadpłacone wpłaty zaliczkowe podlegają zaliczeniu na poczet wpłat roku następnego lub podlegają zwrotowi na pisemny wniosek kierownika zakładu budżetowego.
5. Środki pieniężne uzyskane w związku z realizacją projektów własnych finansowanych lub współfinansowanych z funduszy pomocowych stanowią dochód budżetu województwa. Zakład budżetowy otrzymuje dotację na realizację w/w projektów ujętych w planie finansowym. W terminie 7 dni od daty otrzymania środków pieniężnych, zakład budżetowy przekazuje do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego informację o wpływie środków dołączając potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię stosownego wyciągu bankowego.

§ 17.

1. Gospodarstwa pomocnicze, których plany finansowe przewidują wpłatę zysku do budżetu, dokonują zaliczkowych wpłat na rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej przy której gospodarstwo pomocnicze jest utworzone, w wysokości 50% faktycznie osiągniętego zysku (po spełnieniu wymogów określonych przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych).
2. Zaliczkowych wpłat za pierwsze trzy kwartały dokonuje się w terminie 20 dni od zakończenia kwartału.

3. Zaliczkę za IV kwartał w wysokości wpłaty za III kwartał należy wpłacić do dnia 20 grudnia roku budżetowego.
4. Ostatecznej, rocznej wpłaty do budżetu 50% zysku (po spełnieniu wymogów określonych przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych), gospodarstwo pomocnicze dokonuje na rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej przy której jest utworzone, w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu).
5. W przypadku gdy zaliczkowe wpłaty, o których mowa w ust. 2 i 3, zostaną przekazane w kwocie wyższej od należnej, nadpłacone wpłaty zaliczkowe podlegają zaliczeniu na poczet wpłat roku następnego lub podlegają zwrotowi na pisemny wniosek kierownika gospodarstwa pomocniczego.
6. Zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym, przeznaczony na dofinansowanie inwestycji, podlega odprowadzeniu na rachunek bankowy jednostki budżetowej, która dokonuje stosownych wydatków bądź zakupów inwestycyjnych.