wykonywanie

zmiany

budżetu

- zmiana dochodów/ wydatków w ujęciu globalnym
- korygowanie limitów wydatków
  - przenoszenie wydatków między działami
    - organ stanowiący
    - upoważnienie
      - ustawowe
      - uchwałą
    - zarząd JST
    - inne zmiany
- przenoszenie wydatków budżetowych
  - zarząd
    - z mocy ustawy (257 pkt 3 u.f.p.)
      - w ramach działu
        - tylko w zakresie wydatków bieżących
          - wyjątek zmiana planu wydatków na
            - uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy
      - przeniesienia między działami
    - z upoważnienia organu stanowiącego
      - w wydatkach majątkowych
      - uzależnienie od obowiązku
        - opinia rady
        - obowiązek informacyjny
      - upoważnienie do przekazania uprawnień
        - kierownikom jednostek organizacyjnych JST
          - wskazanie przez organ stanowiący katalogów odpowiedzialności
            - rodzaje wydatków
            - poziom klasyfikacji
          - informowanie zarządu przez kierowników
  - ograniczenia
    - dotyczące podmiotu uprawnionego
    - dotyczące przedmiotu i wysokości kwot
      - określony odsetek pierwotnej kwoty
    - dotyczące czasu dokonywania
      - zakaz na początku i końcu roku budżetowego

KAZUS: Organ stanowiący upoważnił w uchwale budżetowej zarząd do przenoszenia wydatków między działami. Jest to jedyne upoważnienie dla zarządu, które znalazło się w uchwale budżetowej. W ciągu roku budżetowego zarząd powiatu dokonał następujących przeniesień wydatków:
- przeniesienia 2.000.000 zł wydatków między działem 010 ("Rolnictwo i łowiectwo"), a działem 020 ("Leśnictwo");
- przeniesienia 1.000.000 zł wydatków majątkowych między rozdziałem 80120 ("Licea ogólnokształcące"), a rozdziałem 80115 ("Technika");
- przeniesienia 3.000.000 zł między rozdziałem 90003 ("Oczyszczanie miast i wsi"), a rozdziałem 90005 ("Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu") w zakresie wydatków bieżących.
Oceń dokonane przez zarząd przeniesienia.

w budżecie

- rozdysponowanie rezerw budżetowych
  - rezerwy ogólne (222 ust. 1 u.f.p.)
    - obligatoryjne
    - wydatki jeszcze nie zaplanowane
    - od 0,1% do 1% wydatków budżetu
  - rezerwy celowe
    - fakultatywnie
      - co do zasady (222 u.f.p.)
        - max 5% wydatków budżetu
        - nie dotyczy wydatków na programy z udziałem środków unijnych
    - ogólne przeznaczenie jest znane
    - szczegółowy podział jeszcze nie
    - utworzenie
      - z wydatków zablokowanych przez zarząd JST (260 ust. 3 i 4 u.f.p.)
  - dysponuje organ wykonawczy
    - ograniczenia
      - ogólne
        - uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy
      - celowe
        - wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone
        - zmiana przeznaczenia
          - dokonuje zarząd
          - po uzyskaniu pozytywnej opinii komisji właściwej do spraw budżetu organu stanowiącego JST
- blokowanie wydatków
  - przesłanki (260 ust. 1 u.f.p.)
    - niegospodarność w określonych jednostkach
    - opóźnienia w realizacji zadań
    - nadmiar posiadanych środków
    - naruszenie zasad gospodarki finansowej
  - czas
    - okresowo
      - do końca roku
    - przejściowo
    - ostateczne cofnięcie
  - zakres
    - całość
      - do końca roku
      - + skutek
        - instytucja wygaśnięcia wydatków z końcem roku
    - część
      - zakrest JST
        - informowanie
        - organu stanowiącego
        - denego rodzaju wydatków
  - organ blokujący
    - wykorzystanie środków
    - inicjatywa utworzenia rezerwy celowej
    - wymagana
      - pozytywna opinia komisji właściwej do spraw budżetu organu stanowiącego JST

KAZUS: Budżet Miasta przewidywał wydatki Budżetu na poziomie 500.000.000 zł. W budżecie zapewniono wydatek 8.000.000 zł na pojazdy służbowe dla urzędu Miasta. Rezerwy celowe wynosiły 20.000.000 zł. W ciągu roku budżetowego Komendant Straży Miejskiej dokonał zamówienia 40 Tesli Cyberpunk po 200.000 zł za jedną. Dowiedział się bowiem, że mają być one kukoodpome. Prezydent Miasta dokonał jednak zablokowania tego wydatku do końca roku budżetowego twierdząc, że jest to przejaw niegospodarności. Prezydent Miasta postanowił utworzyć rezerwę celową z zablokowanych środków i określił jej przeznaczenie na finansowanie wynagrodzeń i uposażeń. Oceń prawidłowość dokonanych czynności.

§ 6. 1. Ustala się ogólną rezerwę budżetową w wysokości 10.000.000 zł.

6) wydatki związane ze wzrostem cen energii elektrycznej w wysokości 33.000.000 zł;

7) zakup i zamiany nieruchomości oraz odszkodowania związane z gospodarką nieruchomościami w wysokości 15.000.000 zł;

8) zadania inwestycyjne w wysokości 8.813.288 zł;

9) zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 12.500.000 zł.

2.Ustala się rezerwy celowe w łącznej wysokości 85.101.118 zł, z przeznaczeniem na:

1) zadania z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej w wysokości 4.000.000 zł;

Organ wykonawczy

- Wyłączne prawo do czynności ?
  - Dwie grupy
    - Z przepisów ustawy
      - zmiany w planie dochodów i wydatków
        - koniecznie informacyjna
        - art. 257 u.f.p.
          - zmieniające się warunki
          - uzyskanie dotacji
          - zwrot dotacji
          - zmiana kwot subwencji jako wynik podziału rezerw subwencji ogólnej
      - blokowanie wydatków
      - dysponowanie rezerw budżetowych
    - Z upoważnienia organu stanowiącego
      - dokonywanie pewnych zmian w planie wydatków (art. 258 ust. 1 pkt 1 u.f.p.)
      - przeniesienie wydatków innych jednostkom organizacyjnym JST (art. 258 ust. 1 pkt 2 u.f.p.)
      - zaciąganie kredytów, pożyczek i emitowanie papierów wartościowych (art. 212 ust. 2 pkt 1 u.f.p.)
        - granicą limit określony w uchwale
      - lokowanie wolnych środków budżetowych (art. 264 ust. 3 u.f.p.)
        - w innych bankach
        - w formie depozytu u Ministra Finansów
      - przykład

§ 8. Upoważnia się Prezydenta do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w § 7;

2) dokonywania przeniesień planu wydatków majątkowych w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie Miasta;

3) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie Miasta;

4) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków między paragrafami w ramach ich planów finansowych, z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz wydatków inwestycyjnych i remontowych;

5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

- Obowiązek prawidłowego wykonania
  - Narzędzia
    - Opracowanie
      - Planu
        - wykonawczego
          - http://bip.policja.pl/attachments/download/25303
        - Finansowego
        - Harmonogramu realizacji budżetu
- Wskazanie członka zarządu
- Zawarcie umowy z bankiem
- dysponent główny

dysponenci II stopnia

- dbałość o prawidłowe gospodarowanie środkami budżetowymi
  - główny księgowy budżetu (skarbnik)
    - obowiązki
      - wymagana do skuteczności
        - czynność prawna powodująca powstanie zobowiązań pieniężnych
          - sankcja bezskuteczności zawieszonej
            - potwierdzenie skarbnika
            - definitywna odmowa
            - bezskuteczność trwała
              - brak zgody na podstawie umowy
        - czynność prawna podpisująca ra
          - zaciąganiu kredytów i pożyczek
          - katalog
            - udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji
            - emisja papierów wartościowych
            - sankcja nieważności
              - brak możliwości konwalidacji
              - traktowane jak niedokonane
      - kontrasygnata
        - analityczno-kontrolne
        - informacyjno-sprawozdawcze
  - plan finansowy
    - urząd JST
    - 262 u.f.p.
      - KAZUS: Powiat wyemitował obligacje komunalne o dwudziestoletnim okresie zapadalności. Wartość emisji wyniosła 7.000.000 zł. Na dokumentach emisyjnych swój podpis złożyła osoba upoważniona przez skarbnika powiatu, a także dwóch członków zarządu upoważnionych uchwałą zarządu. Oceń poprawność dokonania emisji.
- dalszy podział środków
  - dla
    - dysponentów III stopnia
      - bezpośrednie dokonywanie wydatków

całokształt czynności faktycznych i prawnych

- czynności instrumentalne
  - warunkują przebieg procesu
    - plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz i innych zadań zleconych
      - obejmuje
        - 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej
        - dotacje
        - wydatki na poszczególne zadania
        - dochody przekazywane do budżetu państwa
    - plan wykonawczy budżetu
    - harmonogram realizacji dochodów i wydatków
      - zestawienie w przedziałach czasowych
        - dochody
        - wydatki
      - charakter fakultatywny
    - zabezpieczenie obsługi kasowej budżetu JST
- gromadzenie dochodów
- dokonywanie wydatków

zasady

- gromadzenie dochodów (art. 254 pkt 1 u.f.p.)
  - zasada legalności
  - zasada terminowości
    - terminowość
- dokonywanie wydatków
  - zasada pełnej realizacji zadań (art. 254 pkt 2 u.f.p.)
    - uwzględnienie przeniesień
    - zgodnie z przeznaczeniem
    - celowo, oszczędnie
    - najlepsze efekty z danych nakładów
  - zasada limitu wydatków (art. 254 pkt 3 u.f.p.)
  - zasada wyboru najkorzystniejszej oferty (art. 254 pkt 4 u.f.p.)
  - zasada pierwszeństwa wydatków nieprzewidzianych (art. 256 u.f.p.)
    - KAZUS: W budżecie zaplanowano 2.000.000 zł na wydatki z tytułów orzeczeń sądowych. Tymczasem w trakcie roku budżetowego zgodnie z zawartą ugodą gmina musi zapłacić 3.000.000 zł. Czy poniesienie tego wydatku jest możliwe? W jakim trybie?
  - zasada wystąpienia wydatków (art. 263 u.f.p.)
    - budżety przynależności kasowej
    - wyjątek
      - instytucja wydatków niewygasających
        - Związane z zamówieniami publicznymi
          - Realizacja umów
        - uchwała organu stanowiącego
          - wykaz wydatków
          - Termin dotateczny
            - Max 30 czerwca
- bankowa obsługa budżetu (art. 266 u.f.p.)
  - rodzaje rachunków
    - rachunek bieżący budżetu
    - rachunki bieżące jednostek budżetowych