

**Karta instrukcyjna**  
**“Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu województwa”**

1. Za przeprowadzenie procedury udzielenia dotacji, przygotowanie umowy/decyzji o przyznaniu dotacji odpowiedzialne są departamenty/biura merytoryczne.
2. Umowa/decyzja podlega kontrasygnacie Skarbnika Województwa oraz podpisaniu przez upoważnione osoby. Przed przekazaniem do Skarbnika do umowy/decyzji załącza się kartę informacyjną stanowiącą załącznik nr 41 do Instrukcji.
3. Umowa sporządzana jest w 3 egzemplarzach, które otrzymują:
  - a. Wykonawca zadania,
  - b. Biuro/departament merytoryczny (a/a),
  - c. Departament Finansów.
4. W przypadku, gdy inne procedury wewnętrzne przewidują sporządzanie umowy/decyzji w 2 egzemplarzach, Departament Finansów otrzymuje poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy.
5. Departament Finansów realizuje płatności wynikające z umowy na podstawie dyspozycji przelewu środków wystawianej przez właściwy departament/biuro merytoryczne.
6. Departament Finansów przekazuje na bieżąco informacje do departamentów/biur merytorycznych o zrealizowanych płatnościach.
7. Rozliczenia kwot udzielonych dotacji dokonuje właściwy merytorycznie departament/biuro. Dokumentacja beneficjenta związana z rozliczeniem zadania finansowanego dotacją podlega zatwierdzeniu przez departament/biuro pod względem merytorycznym oraz pod względem finansowym, co potwierdza złożenie podpisu przez upoważnione osoby na dokumencie rozliczeniowym złożonym przez beneficjenta.
8. Departament/biuro merytoryczne w terminie 14 dni od zatwierdzenia rozliczenia dotacji przekazuje do Departamentu Finansów dyspozycję dotyczącą ujęcia w ewidencji księgowej kwot dotacji uznanych przez departament/biuro merytoryczne za rozliczone, nie później jednak niż do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału.

9. Ostateczny termin przekazania dyspozycji w zakresie dotacji uznanych za rozliczone w danym roku budżetowym ustala się na dzień 15 marca roku następnego po roku budżetowym.
10. W przypadku nie rozliczenia udzielonej w danym roku budżetowym dotacji do dnia 15 marca roku następnego po roku budżetowym Dyrektor departamentu/biura merytorycznego przekazuje do Departamentu Finansów wyjaśnienie przyczyn nierozliczenia dotacji w terminie, oraz przekazuje niezwłocznie dyspozycję rozliczenia dotacji zgodnie z pkt. 8.
11. Departament/biuro merytoryczne przekazuje do Departamentu Finansów dyspozycję dotyczącą przypisu należności z tytułu dotacji zgodnie z kartą instrukcyjną do dokumentu „Dyspozycja ujęcia w koszty rodzajowe/przypisu należności/zobowiązania” stanowiącą załącznik Nr 40 do Instrukcji. Do w/w dyspozycji winny być załączone kserokopie dokumentów stanowiących podstawę przypisu należności (decyzje itp.)
12. Departamenty/biura merytoryczne przekazują do Departamentu Finansów zbiorczą informację o dotacjach i należnościach z tytułu udzielonych dotacji celowych, tj.:
  - a) kwotach udzielonych dotacji,
  - b) kwotach dotacji podlegających zwrotowi,
  - c) odsetkach od dotacji podlegających zwrotowi - odsetkach od nieterminowego rozliczenia dotacji,
  - d) innych należnościach z tytułu dotacji.
13. Informację powyższą sporządza się wg. stanu:
  - a) na ostatni dzień każdego kwartału, nie później niż 5-tego dnia następnego kwartału, w celu weryfikacji tych należności i ujęcia w ewidencji księgowej i kwartalnych sprawozdaniach budżetowych,
  - b) na dzień 31 grudnia roku budżetowego i nie później niż do dnia 25 stycznia roku następnego po roku budżetowym w celu weryfikacji tych należności i ujęcia ich w ewidencji księgowej i rocznych sprawozdaniach budżetowych,
  - c) na dzień 31 grudnia roku budżetowego i nie później niż do dnia 15 marca roku następnego po roku budżetowym w celu weryfikacji i ujęcia w ewidencji księgowej i bilansie jednostki.
14. W przypadku nierozliczonych kwot dotacji wynikających z umowy biuro/departament merytoryczny podejmuje kroki zmierzające do ich wyegzekwowania.
15. Departament Finansów dokonuje naliczenia odsetek od kwot dotacji podlegających zwrotowi i ujmuje w księgach rachunkowych urzędu na podstawie informacji/dyspozycji

przypisu należności z departamentu merytorycznego na dzień otrzymania informacji oraz na dzień wpłaty, a w przypadku braku spłaty dalsze odsetki nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Departament Finansów informuje właściwe merytorycznie departamenty/biura o zwrotach środków dokonanych przez beneficjentów, wynikających m.in. z wezwań do zapłaty, w terminie 3 dni roboczych od wpływu środków na rachunek bankowy urzędu.
17. Departamenty/biura merytoryczne dokonują rozliczenia dokonanych wpłat, a w przypadku braku całkowitej spłaty podejmują dalsze czynności zmierzające do wyegzekwowania kwot podlegających zwrotowi.
18. Instrukcje zawarte w niniejszej karcie mają zastosowanie również do dotacji wypłacanych beneficjentom w formie współfinansowania krajowego, z wyłączeniem pkt. 7, 8, 12 i 13.