

Zarządzenie Nr 10 /2008
Wójta Gminy Grębocice
z dnia 24 stycznia 2008r.

w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu gminy Grębocice.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno - prawną (Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955) **postanawiam:**

Rozdział 1
Przepisy ogólne

§ 1

1. Zarządzenie określa szczegółowe zasady wykonywania budżetu gminy Grębocice, tryb opracowywania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, dochodów własnych oraz zasady pobierania dochodów i dokonywania wydatków budżetowych.
2. Zasady, tryb i terminy opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

§ 2

Ilekcóż w niniejszym Zarządzeniu jest mowa o uchwale budżetowej – rozumie się przez to Uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grębocice na dany rok budżetowy.

Rozdział 2
Dysponenti środków budżetowych

§ 3

1. Głównym dysponentem środków budżetowych jest Wójt Gminy, który wykonuje czynności w tym zakresie przy pomocy Skarbnika Gminy.

Dysponentami drugiego stopnia są gminne jednostki budżetowe bezpośrednio podległe dysponentowi głównemu: Urząd Gminy, Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Przedszkola, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Grębolicach i w Rzeczyicy, Gimnazjum, Przedszkole Publiczne oraz zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej

2. Dysponentami trzeciego stopnia są jednostki budżetowe rozliczające się z dysponentem drugiego stopnia.

Rozdział 3
Rachunki bankowe

§ 4

1. W zakresie obsługi budżetu gminy prowadzi się rachunki bankowe:

1. rachunek bieżący budżetu gminy,
2. rachunki bieżące gminnych jednostek budżetowych,
3. rachunek bieżący zakładu budżetowego,
4. rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych,
5. rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
6. inne rachunki bankowe.

2. Obsługę bankową rachunku bieżącego budżetu gminy oraz rachunków wymienionych w ust. 1 pkt 2-6 prowadzi bank, z którym gmina zawarła umowę na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, przy czym każda z jednostek zawiera odrębną umowę.

§ 5

Rachunek bieżący budżetu gminy służy do obsługi budżetu jako organu finansowego, tj. do:

- gromadzenia dochodów budżetowych,
- przekazywania środków dysponentom niższego stopnia,
- przeprowadzania operacji finansowych związanych z obsługą kredytów, pożyczek, emisją obligacji oraz udzielaniem pożyczek,
- przeprowadzania rozliczeń z budżetem państwa, innymi budżetami samorządowymi oraz funduszami.

§ 6

1. Gminne jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący dochodów. W uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki.

3. Wpłaty należne gminnej jednostce budżetowej, dokonane na jej niewłaściwy rachunek bankowy, gminna jednostka budżetowa przekazuje na właściwy rachunek we własnym zakresie.

4. Rachunki bieżące gminnych jednostek budżetowych służą rozliczeniu operacji finansowych związanych z realizacją dochodów i wydatków budżetowych.

5. Jednostki budżetowe przekazują na bieżąco, a co najmniej raz w tygodniu, dochody na rachunek bieżący budżetu gminy, za wyjątkiem dochodów z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, których termin przekazywania określa § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

6. Gminne Jednostki Budżetowe przekazują zrealizowane dochody Skarbu Państwa z uwzględnieniem podziału na dochody podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa i na dochody przysługujące j.s.t., określone w odrębnych przepisach na podstawie dokumentów źródłowych, umożliwiających prawidłową identyfikację otrzymanych wpływów.

7. Z dochodów pobieranych przez jednostki budżetowe nie mogą być dokonywane żadne wypłaty, za wyjątkiem zwrotu nadpłat i kwot nienależnie pobranych.

§ 7

1. Rachunek bieżący zakładu budżetowego służy do gromadzenia środków pieniężnych i pokrywania z tych środków kosztów jego działalności.

2. Odsetki od środków własnych, **z wyłączeniem odsetek od dotacji z budżetu**, zgromadzonych na rachunkach zakładu budżetowego stanowią przychody zakładu budżetowego.

§ 8

1. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych służą do gromadzenia środków pieniężnych i pokrywania z tych środków wydatków zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm).

2. Nie planuje się z rachunku dochodów własnych, ustalania i wpłat do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych (środków pieniężnych) na koniec roku.

§ 9

1. Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia służą do obsługi:

1. Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych,
2. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach zakładowych funduszy socjalnych stanowią dochody tych Funduszy.

4. Odsetki od środków gromadzonych na rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, stanowią dochody budżetu gminy.

§ 10

1. Inne rachunki bankowe prowadzi się do rachunków bieżących budżetu gminy i jednostek budżetowych, jeżeli istnieją takie potrzeby.

2. W budżecie gminy rachunki te mogą służyć między innymi do obsługi wydatków niewygasających, rozliczenia kredytów zagranicznych lub środków pochodzących z obcych źródeł otrzymanych na podstawie umów lub porozumień jeżeli zapisy w nich zawarte to przewidują.

3. W jednostkach organizacyjnych gminy rachunki te mogą służyć między innymi do przechowywania sum depozytowych (np. wadia, kaucje, zabezpieczenia pieniężne, sumy stanowiące przedmiot sporu) oraz rozliczania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na współfinansowanie programów i projektów jeżeli zawarte umowy to przewidują.

Rozdział 4

Harmonogram realizacji dochodów i wydatków.

§ 11

1. Na podstawie art. 186 ust 5 ustawy o finansach publicznych nie sporządza się harmonogramu realizacji budżetu, obejmującego prognozę dochodów i wielkość planowanych wydatków do realizacji w poszczególnych miesiącach roku.

Rozdział 5

Uruchamianie środków budżetowych

§ 12

1. Uruchomienie środków budżetowych odbywa się w drodze przekazania środków przez dysponenta głównego z rachunku bieżącego budżetu lub pomocniczego na rachunki bieżące/pomocnicze dysponentów niższego stopnia na podstawie wniosków pisemnych lub informacji telefonicznej o uruchomienie środków.

2. Dysponenci drugiego stopnia z otrzymanych środków pokrywają swoje wydatki oraz przekazują środki dysponentom trzeciego stopnia.

3. Dysponenci trzeciego stopnia otrzymane środki pieniężne wykorzystują na pokrycie własnych wydatków bez prawa ich dalszego przekazywania.

§ 13

1. Środki powinny być zapotrzebowywane w wysokości niezbędnej do bieżącego funkcjonowania jednostki, nie mogą być pobierane w nadmiernej wysokości i przechowywane na rachunkach jednostek budżetowych.

Rozdział 6

Zasady i tryb sporządzania planów

§ 14

1. Skarbnik Gminy w terminie 7 dni od dnia przekazania Radzie Gminy Grębocice projektu uchwały budżetowej, przekazuje jednostkom organizacyjnym gminy i pracownikom merytorycznym Urzędu Gminy informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej oraz o projektowanej kwocie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

2. Na podstawie otrzymanych informacji:

a) kierownicy jednostek organizacyjnych gminy opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy i przekazują je Skarbnikowi Gminy.

b) pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy opracowują projekty planów finansowych w terminie do 15 dni od otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przekazują (w formie papierowej i elektronicznej) Skarbnikowi Gminy. Referat Finansowy, sporządza plan finansowy Urzędu Gminy.

3. Projekty planów finansowych sporządza się w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem zadań inwestycyjnych oraz podziałem na rodzaje zadań (własne, zlecone, itp.).

4. Projekty planów opracowuje się na następujących drukach:

1. jednostki budżetowe (w tym Referaty Urzędu Gminy) druki Bt 1 i Bt 2 wg załączonego wzoru,
2. jednostki budżetowe w zakresie dochodów własnych, odrębnie dla każdego źródła dochodów własnych Bt 4 - wg załączonego wzoru,
3. fundusze celowe – Bt 4 – wg załączonego wzoru,
4. zakłady budżetowe Bt 2, Bt 6 – wg załączonego wzoru.

5. Projekty planów finansowych stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planów finansowych na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

§ 15

1. Jednostki budżetowe opracowują odrębne plany finansowe dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

2. Projekty planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, funduszu celowego, dochodów własnych akceptuje Wójt Gminy.

§ 16

1. Skarbnik Gminy przy pomocy Referatu Finansowego w terminie 21 dni od uchwalenia uchwały budżetowej:

- przygotowuje projekt układu wykonawczego w formie Zarządzenia Wójta Gminy, w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej;
- przekazuje jednostkom organizacyjnym wykonującym budżet informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, które dostosowują projekty planów finansowych do uchwały budżetowej w szczególności określonej w § 14 ust. 3;
- opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, przyjmując jako podstawę dla tych planów kwoty dotacji przyznanych w danym roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

§ 17

1. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem.
2. Zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu dotacje przedmiotowe. W zakresie określonym w odrębnych przepisach zakład budżetowy może otrzymać dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Dotacje celowe udzielane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji nie mogą być wykorzystane na inny cel; dotacje te, w części w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym podlegają zwrotowi do budżetu.
3. Zakład budżetowy prowadzi ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków własnych zakładu, w tym otrzymanych z budżetu dotacji.
4. Planowany stan środków obrotowych czyli aktywa bieżące netto działalności zakładu budżetowego na koniec roku nie mogą przekroczyć 1/6 rocznych planowanych na rok następný kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
5. Zakład budżetowy opracowuje odrębny plan finansowy dla zadań inwestycyjnych, w tym z dotacji celowej oraz z innych środków. Zakres planowanych do finansowania ze środków własnych kosztów realizacji inwestycji wymaga akceptacji Wójta Gminy.
6. Plan finansowy zakładu budżetowego wraz z załącznikiem będącym wyliczeniem planu środków obrotowych, składany jest Skarbnikowi Gminy.
7. Plany finansowe zakładu dotyczące działalności bieżącej i inwestycyjnej akceptuje Wójt Gminy.

§ 18

Institucje kultury działające na zasadach określonych w art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.) opracowują plany finansowe przychodów i rozchodów z wyodrębnieniem dotacji ustalonych w uchwale budżetowej oraz realizacji inwestycji zgodnie z podpisanymi umowami pomiędzy Gminą Grębocice – organizatorem kultury, a instytucją kultury.

Rozdział 7

Dokonywanie zmian w budżecie oraz w planie finansowym zakładu budżetowego, dochodów własnych jednostek budżetowych i funduszy celowych

§ 19

1. Jednostki budżetowe (w tym pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy), zakład budżetowy mogą w uzasadnionych przypadkach występować do Wójta Gminy z wnioskami dotyczącymi wprowadzenia zmian w budżecie gminy, ze szczegółowym uzasadnieniem konieczności dokonania proponowanych zmian.
2. Skarbnik Gminy na podstawie wniosków, o których mowa w ust. 1 przygotowuje stosowne projekty uchwał Rady Gminy. Zmiany, o których mowa w ust. 1, niewymagające uchwały Rady Gminy dokonywane będą zarządzeniem Wójta Gminy.

3. Skarbnik Gminy na podstawie pism informujących o zmianach dotacji celowych wprowadza zarządzeniem Wójta Gminy zmiany w budżecie gminy.

4. Skarbnik Gminy zawiadamia jednostki, zakład budżetowy i pracowników merytorycznych Urzędu Gminy o podjętych przez Wójta Gminy zmianach w budżecie gminy.

5. W planach finansowych zakładu budżetowego mogą być dokonywane w ciągu roku zmiany planu pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu, jak również zmian planu środków obrotowych na koniec roku. Kierownik zakładu budżetowego może dokonywać zmian w planie wydatków zakładu budżetowego w drodze przeniesienia ich pomiędzy paragrafami w wydatkach. O zmianach tych niezwłocznie powinien poinformować Wójta Gminy.

W przypadku zmian w planie finansowym zakładu budżetowego powodujących zwiększenie lub zmniejszenie ogólnej kwoty zaplanowanych przychodów i wydatków oraz zmiany planowanych środków na wynagrodzenia i środków obrotowych kompetentnym organem do dokonania takiej zmiany jest organ stanowiący, tj. Rada Gminy.

6. W zakresie dochodów własnych jednostek budżetowych kompetencje właściwego organu do dokonywania zmian w planie finansowym wynikają przede wszystkim z ich „charakteru”, tj. podstawy prawnej umożliwiającej ich tworzenie, w tym:

- w przypadku dochodów własnych utworzonych na podstawie art. 22 ust 1 ustawy o finansach publicznych kompetencje do dokonywania zmian mają kierownicy jednostek budżetowych, przy których utworzono rachunki dochodów własnych, kierownik jednostki budżetowej, przy której funkcjonują dochody własne winien o zmianach tych niezwłocznie poinformować Wójta Gminy,

- w przypadku dochodów własnych utworzonych na podstawie art. 22 ust 3 ustawy o finansach publicznych organem posiadającym kompetencje do zmian powodujących zwiększenie lub zmniejszenie ogólnej kwoty przychodów i wydatków dochodów własnych jest organ stanowiący, gdyż zmiana planu w omawianym przypadku jest równoczesną zmianą uchwały budżetowej na dany rok,

- plany finansowe dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych utworzone w ciągu roku budżetowego ujmowane są w uchwale budżetowej na najbliższej sesji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż w ciągu trzech miesięcy od dnia ich utworzenia.

7. W zakresie funduszy celowych organem właściwym do dokonywania zmian jest organ stanowiący, tj. Rada Gminy.

8. Na wniosek kierowników jednostek budżetowych, pracowników merytorycznych Urzędu Wójt Gminy dokonuje zmian w planach finansowych jednostek budżetowych, które nie powodują zwiększenia dochodów (przychodów) i wydatków.

9. Na podstawie wniosków w sprawie zmian w planach finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, funduszu celowego, dochodów własnych, które powodują zmiany dochodów (przychodów) i wydatków, po akceptacji przez Wójta Gminy Skarbnik Gminy przygotowuje stosowny projekt uchwały Rady Gminy.

§ 20

1. Niedopuszczalne jest dokonywanie wydatków przekraczających plan ustalony dla danego działu, rozdziału, paragrafu i zadania, jak również dokonywanie wydatków bez ustalonego planu. W przypadku konieczności dokonania wydatków nie przewidzianych w planie finansowym, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych, odsetek, konieczne jest niezwłoczne wnioskowanie o dokonanie odpowiednich przeniesień planowanych wydatków z innych podziałek klasyfikacji budżetowej w ramach środków będących w dyspozycji danej jednostki lub wydziału.

Rozdział 8

Sprawozdawczość i ocena przebiegu realizacji budżetu

§ 21

1. Zasady i terminy sporządzania sprawozdawczości budżetowej określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 Nr 115, poz.781) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020).

2. Jednostki budżetowe, zakład budżetowy, instytucje kultury przekazują Skarbnikowi Gminy jednostkowe roczne sprawozdania Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w terminie nie później niż do 31 marca roku następującego po zakończeniu roku budżetowego.

3. Jednostki budżetowe, zakład budżetowy, instytucje kultury składają Skarbnikowi Gminy , sprawozdania jednostkowe i łączne sporządzane zgodnie z zasadami i terminami określonymi w ust. 1.

4. Jednostki budżetowe, zakład budżetowy, instytucje kultury są zobowiązane sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5. Jednostki budżetowe otrzymujące sprawozdania od dysponentów trzeciego stopnia i sporządzające na tej podstawie sprawozdania łączne lub sporządzające sprawozdania jednostkowe i łączne zobowiązane są:

- sprawdzać ich prawidłowość formalno-rachunkową,
- ustalić merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań i w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Nieprawidłowości ujawnione w sprawozdaniach w toku kontroli, o której była mowa powyżej, powinny być usunięte przez te jednostki przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych (zbiorczych).

7. Referat Finansowy, w okresach kwartalnych, do sprawozdania zbiorczego włącza sprawozdanie łączne z urzędów skarbowych, sporządzone na podstawie przekazanych przez te urzędy sprawozdań jednostkowych.

8. Skarbnik Gminy sporządza kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu lub nadwyżki.

9. Sprawozdania roczne (jednostkowe i łączne) sporządzane przez jednostki budżetowe, zakład budżetowy w oparciu o opinię Skarbnika Gminy **przyjmuje Wójt Gminy Zarządzeniem, które stanowi podstawę do włączenia tych sprawozdań do sprawozdań zbiorczych.**

10. Referat Finansowy na podstawie sprawozdań jednostkowych i łącznych sporządza sprawozdanie zbiorcze z wykonania budżetu gminy oraz sprawozdanie o należnościach i zobowiązaniach instytucji kultury.

11. Skarbnik Gminy zawiadamia Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy o przyjęciu przez Wójta Gminy rocznych sprawozdań jednostkowych i łącznych.

Zawiadomienie to stanowi podstawę do dokonania księgowania, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) – komentarz do kont 820 i 860.

12. Sprawozdanie roczne sporządzane przez instytucje kultury przyjmowane są uchwałą Rady Gminy.

§ 22

1. Kierownicy jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury zobowiązani są na bieżąco do dokonywania oceny przebiegu wykonania zadań oraz dochodów i wydatków budżetowych.

Po zakończeniu I półrocza, a także po zakończeniu roku budżetowego zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania opisowego w następujących terminach:

- **za półrocze - do 20 lipca roku budżetowego,**
- **po zakończeniu roku budżetowego - do 10 lutego roku następnego.**

2. Sprawozdania opisowe winny być sporządzone wg poniższych zasad:

1. Realizacja dochodów:

Należy przedstawić strukturę dochodów budżetowych w podziale na dział, rozdział, paragraf. W sprawozdaniu należy wyjaśnić szczegółowo przyczyny różnic (zarówno dodatnich jak i ujemnych) między planem, a wykonaniem w poszczególnych tytułach dochodów w stosunku do planu rocznego. Na przykład, czy różnice wynikają z nietrafnego planowania dochodów, są wynikiem upływu czasu, wynikiem zaniedbań w egzekwowaniu należności budżetowych, czy też są spowodowane różnego rodzaju przyczynami zewnętrznymi.

2. Realizacja wydatków :

Należy przedstawić strukturę wydatków budżetowych w podziale na dział, rozdział, paragraf. Klasyfikacja wyżej wymienionych paragrafów wydatków jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest cyfra 0 lub odpowiednia cyfra wymieniona w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Należy wyjaśnić odchylenia faktycznych wydatków od planu ze szczegółowym uzasadnieniem.

3. Realizacja inwestycji:

Należy wykazać zadania inwestycyjne wg działów i rozdziałów z podaniem następujących danych:

- a. nazwa zadania inwestycyjnego,
- b. plan po zmianach – środki z budżetu gminy,
- c. plan po zmianach – środki własne zakładu budżetowego lub instytucji kultury,
- d. poniesione wydatki w okresie sprawozdawczym wraz z opisem przebiegu realizacji danego zadania inwestycyjnego.

3. Kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje w terminie do 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości, Wójt Gminy wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu gminy wraz z odsetkami, w wysokości i terminie określonym w art. 145 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r Nr 249. poz. 2104 z późn. zm.).

4. Sprawozdania opisowe zakładu budżetowego, funduszu celowego i dochodów własnych powinny być zgodne pod względem cyfrowym odpowiednio z Rb-30, Rb-33, Rb-34.

5. W sprawozdaniu opisowym należy przedstawić realizację przychodów i wydatków zgodnie z pkt. 1 i 2 niniejszych zasad, natomiast realizację inwestycji zgodnie z pkt. 3 niniejszych zasad.

6. Instytucje kultury do sprawozdań opisowych za I półrocze i po zakończeniu roku budżetowego przedkładają rozliczenie dotacji podmiotowej z uwzględnieniem planowanej dotacji zgodnie z zawartymi umowami.

7. Kierownicy jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury i kierownicy referatów składają opisowe sprawozdania półroczne (w terminie do 20 lipca roku budżetowego) i roczne (po zakończeniu roku budżetowego - do 10 lutego roku następnego) z udzielonych umorzeń, odroczeń lub rozłożeniu na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Uchwała Nr LXIII/280/2006 Rady Gminy Grębocice z dnia 19 października 2006r) – wg załącznika do uchwały.

8. Kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów składają informację roczną (po zakończeniu roku budżetowego – do 10 lutego roku następnego) z zakresu umorzonych należności oraz odroczenia terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenia płatności całości lub części na raty w zakresie należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

9. Sprawozdania należy sporządzać w złotych i groszach.

10. W sprawozdaniach opisowych dotyczących dochodów i wydatków jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury należy przedstawić zadania, które zasługują na szczególne wyeksponowanie w sprawozdaniach przedkładanych Radzie Gminy.

Rozdział 9

Rozliczenie zakładu budżetowego z budżetem gminy.

§ 23

1. Zasady rozliczeń zakładu budżetowego z budżetem z tytułu dotacji i wpłat do budżetu reguluje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783).

2. Planowana wpłata do budżetu zakładu budżetowego wynika z następującego wyliczenia:

$$\begin{array}{r} \text{stan \u015brodk\u00f3w obrotowych na pocz\u0105tek roku} \\ + \\ \text{planowane przychody w ci\u0105gu roku} \\ - \\ \text{planowane w ci\u0105gu roku wydatki (w tym podatek dochodowy od os\u00f3b prawnych)} \\ - \\ \text{planowany stan \u015brodk\u00f3w obrotowych na koniec roku.} \end{array}$$

3. Zak\u0142ad bud\u017cetowy dokonuje wp\u0142aty do bud\u017cetu nadwy\u017cek \u015brodk\u00f3w obrotowych w ci\u0105gu 20 dni po zako\u0144czeniu kwarta\u0142u, a za IV kwarta\u0142 zaliczkowo w terminie do 20 grudnia roku bud\u017cetowego.
4. Wp\u0142aty do bud\u017cetu nadwy\u017cek \u015brodk\u00f3w obrotowych za pierwsze III kwarta\u0142y dokonuje si\u0119 w takim stosunku procentowym do faktycznie osi\u0105gni\u0119tych przychod\u00f3w w jakim pozostaje roczna planowana wp\u0142ata do rocznych planowanych przychod\u00f3w.
5. Wp\u0142at\u0119 zaliczkow\u0105 za IV kwarta\u0142 dokonuje si\u0119 w wysoko\u015bci wp\u0142aty za III kwarta\u0142.
6. W terminie 15 dni od z\u0142o\u017cenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zak\u0142ad bud\u017cetowy wp\u0142aca do bud\u017cetu r\u00f3\u017cnic\u0119 mi\u0119dzy faktycznym, a planowanym stanem \u015brodk\u00f3w obrotowych na koniec roku.
7. Faktyczny stan \u015brodk\u00f3w obrotowych zak\u0142adu bud\u017cetowego na koniec roku ustala si\u0119 jako r\u00f3\u017cnic\u0119 mi\u0119dzy sum\u0105 stanu \u015brodk\u00f3w obrotowych na pocz\u0105tek roku i przychod\u00f3w nale\u017cnych zwi\u0105zanych z prowadzon\u0105 dzia\u0142alno\u015bci\u0105 a sum\u0105 op\u0142aconych koszt\u00f3w, zobowi\u0105za\u0144 i nieponiesionych wydatk\u00f3w na inwestycje finansowane ze \u015brodk\u00f3w w\u0142asnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym zak\u0142adu bud\u017cetowego.
8. Zak\u0142ad bud\u017cetowy rozlicza i ustala faktyczny stan \u015brodk\u00f3w obrotowych za dany rok do 31 stycznia roku nast\u0119pnego.

Rozdzia\u0142 10

Gromadzenie dochod\u00f3w i dokonywanie wydatk\u00f3w przez jednostki organizacyjne gminy i Referaty Urz\u0119du Gminy.

§ 24

Realizacja dochod\u00f3w i wydatk\u00f3w bud\u017cetowych w poszczeg\u00f3lnych dzia\u0142ach, rozdzia\u0142ach i paragrafach bud\u017cetu gminy oraz dochod\u00f3w zwi\u0105zanych z realizacj\u0105 zada\u0144 zleconych z zakresu administracji r\u0105dowej oraz innych zada\u0144 zleconych jednostkom samor\u0105du terytorialnego ustawami nale\u017cy do w\u0142a\u015bciwo\u015bci jednostek organizacyjnych gminy i referat\u00f3w Urz\u0119du Gminy.

§ 25

Kierownicy gminnych jednostek bud\u017cetowych :

1. prowadz\u0105 ewidencj\u0119 wydatk\u00f3w – uwzgl\u0119dniaj\u0105c klasyfikacj\u0119 paragraf\u00f3w wydatk\u00f3w, okre\u015blon\u0105 w przepisach o klasyfikacji dochod\u00f3w, wydatk\u00f3w, przychod\u00f3w i rozchod\u00f3w oraz \u015brodk\u00f3w pochodz\u0105cych ze \u017ar\u00f3de\u0142 zagranicznych – umo\u017cliwiaj\u0105c\u0105 ustalenie wysoko\u015bci poniesionych wydatk\u00f3w, wielko\u015bci zaanga\u017cowanych \u015brodk\u00f3w oraz ich zgodno\u015bci z planem finansowym.
2. realizuj\u0105cy wydatki pochodz\u0105ce z funduszy strukturalnych prowadz\u0105 dodatkow\u0105 ewidencj\u0119 tych wydatk\u00f3w – uwzgl\u0119dniaj\u0105c klasyfikacj\u0119 wydatk\u00f3w strukturalnych, okre\u015blon\u0105 w przepisach w sprawie szczeg\u00f3\u0142owej klasyfikacji wydatk\u00f3w strukturalnych – umo\u017cliwiaj\u0105c\u0105 ustalenie wielko\u015bci zaanga\u017cowanych \u015brodk\u00f3w i wysoko\u015bci poniesionych wydatk\u00f3w.

§ 26

1. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.
2. Wydatki gminnych jednostek budżetowych dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z poczynionych nakładów.

§ 27

Gminne jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji oraz wielkości zaangażowania środków.

§ 28

1. Gminna jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania na realizację zadań do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym.
2. Gminna jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym tylko na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy.

§ 29

1. Jednostki organizacyjne gminy oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy realizujący dochody obowiązane są:

1. prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu realizowanych dochodów budżetowych oraz gromadzonych dochodów własnych i dochodów budżetu państwa ,
2. pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
3. prowadzić ewidencję dochodów budżetowych, dochodów własnych oraz dochodów budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej,
4. terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia, wezwania do zapłaty oraz wdrażać w stosunku do nich środki egzekucyjne przewidziane prawem,
5. umarzać i odpisywać należności nieściągalne w granicach przysługujących uprawnień, bądź kierować w tym zakresie wnioski do Wójta Gminy na zasadach określonych Uchwałą Nr LXIII/280/2006 Rady Gminy Grębocice z dnia 19 października 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

2. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobraných) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.

3. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, gminna jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – zwraca je uprawnionej osobie.

4. Nadpłaty w dochodach, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, na które zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

Podstawą dokonywania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i głównego księgowego.

Opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.

Polecenie zwrotu zawiera uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wypłacenia zwracanej kwoty. Jeżeli w jednostce dokonującej zwrotu nadpłaty jest dowód przychodowy, w wyniku realizacji którego wystąpiła nadpłata, na dowodzie tym należy umieścić adnotację o dokonanym zwrocie, ze wskazaniem daty i pozycji zaksięgowania zwrotu.

5. Uzyskane przez jednostki budżetowe gminy zwroty wydatków (między innymi wpłaty za prywatne rozmowy telefoniczne, refundacje wynagrodzeń przez Powiatowy Urząd Pracy i innych) dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmuje się na subkonto wydatków i zmniejszają one wykonanie wydatków tego roku budżetowego.
6. Uzyskane przez jednostki budżetowe gminy zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody budżetu gminy, w roku w którym dokonano zwrotu tych wydatków.
7. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

§ 30

1. Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być wypłacone pracownikom na pokrycie kosztów podróży służbowych oraz bieżących wydatków.
2. Pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio bieżące wydatki, mogą być wypłacane jednorazowe zaliczki.
3. Zaliczki powinny być rozliczane w terminie wynikającym z wewnętrznych przepisów (na wydatki bieżące 14 – dni).
4. Od pracowników, którym są wypłacane zaliczki do rozliczenia pobiera się deklarację zawierającą wyrażenie zgody na potrącenie nie rozliczonych zaliczek z wynagrodzeń pracownika. Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższych wynagrodzeń pracownika. Pracownikowi temu, do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki, nie mogą być wypłacone dalsze zaliczki.

Rozdział 11

Jawność i przejrzystość finansów gminy.

§ 31

1. Zgodnie z art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Wójt Gminy podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału - kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu lub nadwyżki.
2. Zgodnie z art. 14 pkt 2 w/w ustawy Wójt Gminy podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu roku budżetowego roczną informację obejmującą:
 - wykonanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym, w tym kwotę deficytu lub nadwyżki,
 - kwotę zobowiązań wymagalnych,
 - kwoty dotacji otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz kwoty dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego,
 - wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą.

§ 32

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Wójt Gminy w terminie do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu roku budżetowego podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub

rozłożono spłatę na raty oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej.

§ 33

We wszystkich sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem zastosowanie mają przepisy ogólnie obowiązujące i wewnętrzne.

§ 34

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, pracownikom merytorycznym Urzędu Gminy i Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

§ 38

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BT - 1

**PLAN JEDNOSTKOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW
BUDŻETOWYCH NA ROK 2005**

Dział	dolnośląskie		Grębobocice	
Rozdział	województwo		gmina	
	(w złotych)	nazwa i adres jednostki		
Poz.	N a z w a	Wykonanie 2004	Plan-budżet 2005	Wskaźnik (4 : 3)
1	2	3	4	5
A				
1	Plan gospodarczy			
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Etaty			
	Ilość godzin zatrudnienia			
4	Norma budżetowa			
B				
	Rozdział			
	Wydatki bieżące - ogółem			
Para-	Wydatki objęta normą			
graf				

1	2	3	4	5
	Wydatki nie objęte normą			
Rozdział				
	Wydatki inwestycyjne i na remonty kapitałne - ogółem			
Rozdział C				
	Dochody - ogółem			
D				
Uzasadnienie wydatków				

II. Dochody	
-------------	--

E
Plan rzeczowo-finansowy remontów kapitałnych

Planowany koszt remontów w roku 20..... zł

Pokrycie kosztów zł

1. z budżetu zł

2. z innych źródeł

a) zł

b) zł

c) zł

Poz.	Poz. inwentarz	Nazwa obiektu	Wartość rzeczowa lub szacunkowa w stanie nowym obiektów remontowych	Termin wykonania od - do (podać m.-ce 20.....)	Koszty remontów wg kosztorysów	Koszt remontów planowanych do wykonania w roku 20... systemem gospodarczym zleconym
		<u>O g ó ł e m</u>				
		w tym: robocizna	X	X	X	X
		materiały	X	X	X	X

Gębocice, dnia.....
(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu sporządzającego)

Wydział	zatwierdza plan jednostkowy
a) wydatki bieżące (rozdział) w kwocie słownie.....	
b) wydatki inwestycyjne i na remonty kapitałne (rozdział) w kwocie słownie.....	
c) dochody (rozdział) w kwocie słownie	
..... (miejscowość i data) (podpis i pieczęć organu zatwierdzającego)

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZ PŁAC.

200... r.

Województwo:	Placówka:				
Gmina:	Rozdział:				
	Zatrudnienie - etaty		Wynagrodzenie z złotych		

.....
województwo

.....
miasto – dzielnica – gmina – (miasto – gmina)

PLAN FINANSOWY DOCHODÓW WŁASNYCH, FUNDUSZU CELOWEGO NA 2008 ROK

Rozdział :

.....
(nazwa)

.....
(nazwa i adres jednostki sporządzającej)

w jednostkach (w złotych)

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2007 rok	Plan na 2008 rok	5
1	2	3	4	5
A				
1	Plan gospodarczy			
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Norma budżetowa			
B w złotych				
Para- graf	I. Stan funduszu obrotowego na początek roku: - środki pieniężne, - należności, - zobowiązania.			
	II. Zwiększenie funduszu			
	III. Przychody ogółem			
	Inne zwiększenia			
	Suma bilansowa (I+II+III)			

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2007 rok	Plan na 2008 rok	
1	2	3	4	5
C w złotych				
Para- graf	IV. Wydatki ogółem			
	Wydatki objęte normą			
	V. Wydatki nie objęte normą			
	V. Zmniejszenie funduszu			
	VI. Stan funduszu obrotowego na koniec roku: - środki pieniężne, - należności, - zobowiązania.			
	Suma bilansowa (IV+V+VI)			

Uzasadnienie przychodów – wydatków

D

I. Przychody

II. Wydatki

U w a g a : Kwoty wpłat do budżetu powinny być zgodne z ustaleniami jednostki nadrzędnej. Planowany stan funduszu obrotowego jednostka planująca ustala ściśle według wytycznych resortu koordynującego dany dział.

Grębcice, dnia

Zatwierdzam:

.....
województwo

.....
miasto – dzielnica – gmina – (miasto – gmina)

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2008 ROK

Rozdział :

.....
(nazwa zakładu)

.....
(nazwa i adres jednostki sporządzającej)

w jednostkach (w złotych)

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie za 2007 rok	Plan na 2008 rok	
1	2	3	4	5
A				
1	Plan gospodarczy			
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Etaty			
	Ilość godzin zatrudnienia			
4	Norma budżetowa			
B w złotych				
Para- graf	I. Stan funduszu obrotowego na początek roku			
	II. Zwiększenie funduszu			
	III. Przychody ogółem			
	Inne zwiększenia			
	Suma bilansowa (I+II+III)			

Uzasadnienie przychodów – wydatków

D

I. Przychody**II. Wydatki**

c.d. kalkulacji wydatków

--	--

U w a g a : Kwoty dotacji z budżetu, wpłat do budżetu i kwoty funduszu płac powinny być zgodne z ustaleniami jednostki nadrzędnej. Planowany stan funduszu obrotowego jednostka planująca ustala ściśle według wytycznych resortu koordynującego dany dział.

Grębowice, dnia

Zatwierdzam:

