

ZARZĄDZENIE NR 31/2013
BURMISTRZA ŚREMU

z dnia 27 marca 2013 r.

**w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek
budżetowych gminy i instytucji kultury**

Na podstawie art. 26 ust. 1, art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego **projekt** planu finansowego jednostki organizacyjnej gminy i instytucji kultury musi zostać przekazany Burmistrzowi Śremu:

- 1) w 1 egzemplarzu, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, do dnia określonego w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) w 2 egzemplarzach, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia, w przypadku, kiedy kierownik otrzymał informację o proponowanych kwotach dochodów i wydatków oraz dotacji dla instytucji kultury, wynikających z zarządzenia Burmistrza Śremu w sprawie przyjęcia projektu budżetu gminy Śrem – w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.

2. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego plan finansowy jednostki organizacyjnej gminy lub instytucji kultury musi zostać przekazany Burmistrzowi Śremu, w 2 egzemplarzach, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, w przypadku:

- 1) zawiadomienia o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych gminy oraz kwot dotacji dla instytucji kultury wynikających z uchwalonego budżetu, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów wymienionym w podstawie prawnej,
- 2) zmian dochodów lub wydatków występujących w ciągu roku budżetowego - w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów wymienionym w podstawie prawnej.

§ 2. 1. Projekty planów finansowych, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 oraz planów finansowych, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczące jednostek organizacyjnych gminy muszą każdorazowo składać się z:

- 1) części tabelarycznej dotyczącej planu dochodów, wygenerowanej w programie SJO Bestia,
- 2) części tabelarycznej dotyczącej planu wydatków, wygenerowanej w programie SJO Bestia,
- 3) uzasadnienia sporządzanego przez wszystkie jednostki organizacyjne, z wyjątkiem Urzędu Miejskiego w Śremie,
- 4) części tabelarycznej przedstawiającej plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego podlegającym przekazaniu do budżetu państwa, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

2. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 musi zawierać każdorazowo:

- 1)) informację o zatrudnieniu i jego ewentualnych zmianach w stosunku do roku poprzedniego w danej jednostce organizacyjnej, z podziałem na liczbę etatów, liczbę pracowników (pełnozatrudnionych i niepełnozatrudnionych),
- 2) czytelne uzasadnienie planu dochodów i planu wydatków, z wyszczególnieniem uzasadnienia do każdego paragrafu oddzielnie.

3. W uzasadnieniu projektów planów finansowych i planów finansowych jednostek oświatowych gminy konieczne jest wyszczególnienie:

- 1) w § 4010 wynagrodzenia administracji i obsługi oraz nauczycieli osobno,
- 2) w § 4270 zadań remontowych wraz z kwotami.

§ 3. Projekty planów finansowych i plany finansowe instytucji kultury tworzone są w zależności od sytuacji, zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach nr 1, 2, 3 do niniejszego zarządzenia, w części dotyczącej instytucji kultury.

§ 4. 1. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe zostają sprawdzone przez pracownika Pionu Zarządzania Finansami Gminy, Zespołu Budżetu i Analiz Ekonomicznych ze stanem wynikającym z uchwał lub zarządzeń.

2. W projektach planów finansowych i planach finansowych instytucji kultury sprawdzeniu i zatwierdzeniu podlega jedynie zgodność kwot dotacji z planowanymi w budżecie gminy.

3. Po weryfikacji projektów planów finansowych oraz planów finansowych jeden egzemplarz pozostaje w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, a drugi, zatwierdzony przekazywany jest kierownikowi danej jednostki, natomiast projekt planu, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 pozostaje w Pionie Zarządzania Finansami Gminy jako dokument roboczy konieczny do przygotowania projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem.

4. Zatwierdzenia projektów planów finansowych oraz planów finansowych dokonują Skarbnik Gminy i Burmistrz Śremu lub osoby przez nich upoważnione.

§ 5. 1. Kierownik jednostki organizacyjnej gminy jest zobowiązany do bieżącej kontroli wykonywania planu finansowego.

2. W przypadku wystąpienia konieczności dokonania zmiany w planie finansowym jednostki, kierownik może złożyć na piśmie umotywowany wniosek do Burmistrza Śremu wraz z propozycją dotyczącą wnioskowanej zmiany.

§ 6. 1. Kierownik jednostki organizacyjnej gminy, z wyłączeniem Urzędu Miejskiego zobowiązany jest do przedstawienia Burmistrzowi Śremu opisowych analiz z wykonania dochodów i wydatków za II i III kwartał (w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po II i III kwartale) oraz rocznej analizy dochodów i wydatków (w terminie do 20 stycznia) opracowanych na podstawie wykonania planu finansowego.

2. Kierownik instytucji kultury zobowiązany jest do przedstawienia sprawozdań półrocznego oraz rocznego, opracowanych na podstawie wykonania planu finansowego, w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 7. 1. Za realizację planu finansowego pełną odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej gminy.

2. Wykonywanie obsługi finansowo-księgowej poza siedzibą jednostki nie zwalnia jej kierownika z odpowiedzialności określonej w ust. 1.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 34/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i planów działalności instytucji kultury.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Śrem.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

wzór

1) Jednostki organizacyjne gminy

- projekt -

**PLAN FINANSOWY JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY NA
 ROK**

.....			
nazwa i adres jednostki			
A			
 rok rok	
Zatrudnienie			
- liczba etatów			
- liczba pracowników, w tym:			
pełnozatrudnionych			
niepełnozatrudnionych			

B				
		Przewidywane wykonanie w r.	Plan na r.	% wzrostu
	DOCHODY ogółem	Suma wszystkich dochodów (wszystkich działów)	Suma wszystkich dochodów (wszystkich działów)	
Dz.	Nazwa	Suma działu (wszystkich rozdziałów w dziale)	Suma działu (wszystkich rozdziałów w dziale)	
Rozdz.	Nazwa	Suma rozdziału (wszystkich paragrafów w rozdziale)	Suma rozdziału (wszystkich paragrafów w rozdziale)	
§	Nazwa			
§	Nazwa			
§	Nazwa			

C				
		Przewidywane	Plan na	% wzrostu

		wykonanie w r. r.	
	WYDATKI ogółem	Suma wszystkich wydatków (wszystkich działów)	Suma wszystkich wydatków (wszystkich działów)	
Dz.	Nazwa	Suma działu (wszystkich rozdziałów w dziale)	Suma działu (wszystkich rozdziałów w dziale)	
Rozdz.	Nazwa	Suma rozdziału (wszystkich paragrafów w rozdziale)	Suma rozdziału (wszystkich paragrafów w rozdziale)	
§	Nazwa			
§	Nazwa			
§	Nazwa			

D	
UZASADNIENIE DOCHODÓW	
I. DOCHODY	Kwoty

UZASADNIENIE WYDATKÓW	
II. WYDATKI - w przypadku uzasadnienia do § 4010 konieczne jest wyodrębnienie wynagrodzenia administracji i obsługi oraz nauczycieli osobno - w przypadku uzasadnienia do § 4270 konieczne jest wyszczególnienie zadań remontowych wraz z kwotami	Kwoty

.....
miejsowość i data

.....
Sporządzający

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor

Zatwierdzający

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

2) Instytucje kultury

-projekt-
PLAN FINANSOWY
(nazwa instytucji kultury)
NA ROK

	Przewidywane wykonanie w r.	Plan na r.	% wzrostu
PRZYCHODY			
ogółem			
dotacje			
wpływy własne			
inne			
ROZCHODY			
ogółem			
1. Koszty zatrudnienia			
2. Koszty eksploatacji mienia			
3. Koszty remontów i doposażenia			
4. Koszty ogólne działalności			
5. Koszty bezpośrednie działalności			
6. Koszty amortyzacji			

Opis szczegółowy przychodów i rozchodów.

.....
miejsowość i data

.....
Sporządzający

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor

Zatwierdzający

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

wzór

1) Jednostki organizacyjne gminy

Plan dochodów i plan wydatków generowany w programie SJO Bestia.

Nazwa jednostki sprawozdawczej	*
Nr dokumentu	**
Data podjęcia	***
Rodzaj	Plan dochodów

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
801				
	80101			
		0750		

Nazwa jednostki sprawozdawczej	*
Nr dokumentu	**
Data podjęcia	***
Rodzaj	Plan wydatków

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
801				
	80101			
		4210		

Uzasadnienie należy przygotowywać wg dotychczasowych zasad poprzez wklejenie pliku WORD do załącznika Tekst w SJO Bestia, z uwzględnieniem wykropkowanych miejsc na podpisy księgowych, kierowników jednostek, Skarbnika Gminy i Burmistrza Śremu.

*nazwa jednostki organizacyjnej (Przedszkole nr 2, Przedszkole nr 3, Przedszkole nr 5, Przedszkole nr 7, Szkoła Podstawowa nr 1, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa nr 6, Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie, Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie, Szkoła Podstawowa w Pyszącej, Szkoła Podstawowa w Wyrzece, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowcu, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, Gimnazjum Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Straż Miejska, Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, Środowiskowy Dom Samopomocy, Urząd Miejski w Śremie).

dokładny numer dokumentu będącego podstawą przygotowania projektu planu finansowego (Zarządzenie nr Burmistrza Śremu z dnia-PROJEKT**).

***data dokumentu będącego podstawą przygotowania projektu planu finansowego(data wymienionego wyżej zarządzenia)

2) Instytucje kultury

-projekt-
PLAN FINANSOWY
(nazwa instytucji kultury)
NA ROK

Zgodnie z zarządzeniem Nr Burmistrza Śremu z dnia

	Plan na r.
PRZYCHODY	
ogółem	
dotacje	
wpływy własne	
inne	
ROZCHODY	
ogółem	
1. Koszty zatrudnienia	
2. Koszty eksploatacji mienia	
3. Koszty remontów i doposażenia	
4. Koszty ogólne działalności	
5. Koszty bezpośrednie działalności	
6. Koszty amortyzacji	

Opis szczegółowy przychodów i rozchodów.

.....
miejsowość i data

.....
Sporządzający

.....
główny księgowy

.....
dyrektor

Zatwierdzający

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

wzór

1) Jednostki organizacyjne gminy

Plan dochodów i plan wydatków generowany w programie SJO Bestia.

Nazwa jednostki sprawozdawczej	*
Nr dokumentu	**
Data podjęcia	***
Rodzaj	Plan dochodów

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
801				
	80101			
		0750		

Nazwa jednostki sprawozdawczej	*
Nr dokumentu	**
Data podjęcia	***
Rodzaj	Plan wydatków

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
801				
	80101			
		4210		

Uzasadnienie należy przygotowywać wg dotychczasowych zasad poprzez wklejenie pliku WORD do załącznika Tekst w SJO Bestia, z uwzględnieniem wykropkowanych miejsc na podpisy księgowych, kierowników jednostek, Skarbnika Gminy i Burmistrza Śremu.

*nazwa jednostki organizacyjnej (Przedszkole nr 2, Przedszkole nr 3, Przedszkole nr 5, Przedszkole nr 7, Szkoła Podstawowa nr 1, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa nr 6, Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie, Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie, Szkoła Podstawowa w Pyszącej, Szkoła Podstawowa w Wyrzece, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, Gimnazjum Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Straż Miejska, Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, Środowiskowy Dom Samopomocy, Urząd Miejski w Śremie).

**dokładny numer dokumentu będącego podstawą przygotowania planu finansowego (Zarządzenie nr Burmistrza Śremu z dnia- lub Uchwała Nr Rady Miejskiej w Śremie z dnia).

***data dokumentu będącego podstawą przygotowania projektu planu finansowego(data wymienionego wyżej zarządzenia lub uchwały)

2) Instytucje kultury

PLAN FINANSOWY
(nazwa instytucji kultury)
NA ROK

Zgodnie z uchwałą Nr Rady Miejskiej w Śremie z dnia/
z zarządzeniem Nr Burmistrza Śremu z dnia

	Plan na r.
PRZYCHODY	
ogółem	
dotacje	
wpływy własne	
inne	
ROZCHODY	
ogółem	
1. Koszty zatrudnienia	
2. Koszty eksploatacji mienia	
3. Koszty remontów i doposażenia	
4. Koszty ogólne działalności	
5. Koszty bezpośrednie działalności	
6. Koszty amortyzacji	

Opis szczegółowy przychodów i rozchodów.

.....
miejsowość i data

.....
Sporządzający

.....
główny księgowy

.....
dyrektor

Zatwierdzający

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

wzór

**PLAN DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA ZWIĄZANYCH
Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH JEDNOSTKOM
SAMORZADU TERYTORIALNEGO**

		Plan na r.
	DOCHODY ogółem	
Dz.	Nazwa	
Rozdz.	Nazwa	
§	Nazwa	

.....
miejsowość i data

.....
Sporządzający

.....
główny księgowy

.....
dyrektor

Zatwierdzający

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz