

ZARZĄDZENIE NR 28/2019
BURMISTRZA ŚREMU

z dnia 19 lutego 2019 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 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432 i 2500) 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 2015 r. poz. 1542, z 2018 r. poz. 1394) 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 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 weryfikacji podlega jedynie zgodność kwot dotacji z planowanymi w budżecie gminy.

3. Po sprawdzeniu projektów planów finansowych oraz planów finansowych jeden egzemplarz pozostaje w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, a drugi, zweryfikowany 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. Weryfikacji 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 budżetowej gminy lub zmiany wysokości dotacji dla instytucji kultury, kierownik może złożyć na piśmie umotywowany wniosek do Burmistrza Śremu wraz z propozycją dotyczącą wnioskowanej zmiany.

§ 6. 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.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 31/2013 Burmistrza Śremu z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i instytucji kultury, zmienione zarządzeniem Nr 156/2014 Burmistrza Śremu z dnia 5 listopada 2014 r.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Śrem.

§ 9. 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 wykonanie w r.	Plan na r.	% wzrostu
	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

Zatwierdzający:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor

2) Instytucje kultury

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

	Przewidywane wykonanie w r.	Plan na r.	% wzrostu
I. PRZYCHODY			
ogółem			
dotacje			
wpływy własne			
inne			
II. KOSZTY			
ogółem			
1. Wynagrodzenia i składki			
2. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań			
3. Zakupy towarów i usług			
4. Wydatki majątkowe			
5. Środki dla innych podmiotów			
6. Koszty amortyzacji			
III. NALEŻNOŚCI	-	-	-
- na początek okresu			
- na koniec okresu			
IV. ZOBOWIĄZANIA	-	-	-
- na początek okresu			
- na koniec okresu			
V. ŚRODKI PIENIĘŻNE	-	-	-
- na początek okresu			
- na koniec okresu			

Opis szczegółowy przychodów i kosztów

.....
 miejscowość i data

.....
 Sporządzający

Zatwierdzający:

.....
 Główny księgowy

.....
 Dyrektor

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

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 zatwierdzających, czyli księgowych, kierowników jednostek oraz weryfikujących, czyli 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 2, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa Nr 5, Szkoła Podstawowa nr 6, Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie, Szkoła Podstawowa w Dąbrowie, Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie, Szkoła Podstawowa w Nochowie, Szkoła Podstawowa w Pyszącej, Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie, 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.
I. PRZYCHODY ogółem	
dotacje	
wpływy własne	
inne	
II. KOSZTY ogółem	
1. Wynagrodzenia i składki	
2. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań	
3. Zakupy towarów i usług	
4. Wydatki majątkowe	
5. Środki dla innych podmiotów	
6. Koszty amortyzacji	
III. NALEŻNOŚCI	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	
IV. ZOBOWIĄZANIA	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	
V. ŚRODKI PIENIĘŻNE	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	

Opis szczegółowy przychodów i kosztów

.....

miejsowość i data

.....

Sporządzający

Zatwierdzający:

.....

Główny księgowy

.....

Dyrektor

Weryfikujący:

.....

Skarbnik Gminy

.....

Burmistrz

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

Załącznik nr 3

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 zatwierdzających, czyli księgowych, kierowników jednostek oraz weryfikujących, czyli 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 2, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa Nr 5, Szkoła Podstawowa nr 6, Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie, Szkoła Podstawowa w Dąbrowie, Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie, Szkoła Podstawowa w Nochowie, Szkoła Podstawowa w Pyszącej, Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie, 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.
I. PRZYCHODY ogółem	
dotacje	
wpływy własne	
inne	
II. KOSZTY ogółem	
1. Wynagrodzenia i składki	
2. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań	
3. Zakupy towarów i usług	
4. Wydatki majątkowe	
5. Środki dla innych podmiotów	
6. Koszty amortyzacji	
III. NALEŻNOŚCI	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	
IV. ZOBOWIĄZANIA	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	
V. ŚRODKI PIENIĘŻNE	-
- na początek okresu	
- na koniec okresu	

Opis szczegółowy przychodów i kosztów

.....
miejsowość i data

Zatwierdzający:

.....
Sporządzający

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor

Weryfikujący:

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

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

Zatwierdzający:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor

Weryfikujący:

.....
Skarbnik Gminy

.....
Burmistrz

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski