

ZARZĄDZENIE NR 99/VII/2015
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW

z dnia 31 sierpnia 2015 r.

w sprawie szczegółowych zasad i terminów rozliczeń dochodów i wydatków jednostek budżetowych z budżetem Miasta i Gminy Pleszew oraz kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), art. 68 i 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119) zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Jednostki budżetowe Miasta i Gminy Pleszew zwane dalej „jednostkami budżetowymi” przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek budżetu Miasta i Gminy Pleszew w następujących terminach:

- a) 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
- b) 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 danego miesiąca,
- c) na ostatni dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia następnego miesiąca,
- d) dochody własne na ostatni dzień roku powinny być zwrócone do 31 grudnia danego roku.

2. Jednostki budżetowe dokonują zwrotu niewykorzystanych środków na realizację wydatków budżetowych w terminie do dnia 31.12 każdego roku.

3. Zwroty niewykorzystanych środków, o których mowa w ust. 2, należy przekazywać osobnym przelewem z zaznaczeniem treści „zwrot niewykorzystanych środków za rok...”.

§ 2. 1. Jednostki budżetowe oraz Wydział Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew przekazują do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Pleszew w terminie minimum 1 dzień przed terminem płatności informację o „zapotrzebowaniu na środki finansowe”, które określa:

- a) kwotę,
- b) termin przekazania,
- c) cel wydatkowania kwoty.

2. Wydział Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew sporządza dla wszystkich jednostek oświatowych zbiorcze zapotrzebowanie na środki finansowe z tytułu:

- a) wynagrodzeń nauczycieli i obsługi wraz z pochodnymi, odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- b) odpłatności za basen,
- c) wyprawki szkolnej.

3. W przypadku nie złożenia zapotrzebowania w terminie o którym mowa w ust. 1, kierownicy jednostek budżetowych ponoszą odpowiedzialność za niewykonanie w terminie zobowiązań.

4. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta i Gminy Pleszew oraz Kierownika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew do bieżącej weryfikacji zapotrzebowań.

§ 3. Jednostki budżetowe realizujące wydatki pochodzące z dotacji celowych winny sporządzić do dnia 15 stycznia roku następnego informacje o stopniu wykorzystania dotacji celowych. Informacje sporządza się według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 4. 1. Jednostki budżetowe sporządzają i przekazują sprawozdania finansowe i budżetowe w terminach określonych w przepisach szczególnych, w tym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych.

2. Przekazane sprawozdania budżetowe i finansowe podlegają kontroli:

- a) pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Pleszew,

b) pod względem merytorycznym przez:

- Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Pleszew,
- Kierownika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew dla jednostek oświatowych.

3. Kontrola merytoryczna obejmuje porównanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z danymi wynikającymi z ich ewidencji księgowej. W tym celu należy dostarczyć:

- a) wydruk syntetyki zestawienia obrotów i sald na dzień 30.06 i 31.12 danego roku,
- b) wydruk analityki dla kont: zespołu 1, 2, 4, 7 i 9.

4. Na dowód dokonania kontroli merytorycznej kierownik Wydziału Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Pleszew sporządzają zestawienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Pleszew, Kierownikowi Wydziału Edukacji Urzędu Miasta i Gminy Pleszew oraz kierownikom jednostek budżetowych podległych Miastu i Gminie Pleszew.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Pleszew.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 97/VI/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 31 sierpnia 2011r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta i Gminy Pleszew oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2015r.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/VII/2015
Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
z dnia 31 sierpnia 2015 r.

Rozliczenie dotacji za rok

Klasyfikacja			Kwota dotacji				
Dział	Rozdział	Rodzaj dotacji* ¹	Otrzymana w danym roku	Wykorzystana w danym roku	Zwrócona w danym roku	Data zwrotu	Data zwrotu

¹ należy wpisać:

- zadanie zlecone,
- zadania własne,
- porozumienia między jst,
- porozumienia z organami administracji rządowej.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 99/VII/2015
Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
z dnia 31 sierpnia 2015 r.

Weryfikacja zgodności planów finansowych z ewidencją księgową

(nazwa jednostki)

Numer i nazwa konta*	Dane wynikające ze sprawozdania Rb	Dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostek
129 – dochody jednostki		
130 – wydatki jednostki		
131 – dochody RDW		
201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych		
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych		
225 - Rozrachunki z budżetami		
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
240 - Pozostałe rozrachunki		
400 i inne Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
750 - Przychody finansowe		
751 - Koszty finansowe		
760 - Pozostałe przychody operacyjne		
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych		
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat		

* dopuszcza się stosowanie innych numerów kont, zgodnie z polityką rachunkowości danej jednostki budżetowej

Sporządził:

Sprawdził: