

**ZARZĄDZENIE NR 11.2012
BURMISTRZA MIASTA I GMINY CHOCIANÓW**

z dnia 17 stycznia 2012 r.

zmieniające w sprawie zasad planowania, przekazywania i rozliczania samorządowych instytucji kultury z budżetem

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)¹⁾, art. 28 ust.3, art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 2001r. Nr 13, poz. 123 ze zm.)²⁾ oraz art. 9 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)³⁾ zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 283.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 28 listopada 2011r. w sprawie zasad planowania, przekazywania i rozliczania samorządowych instytucji kultury z budżetem, wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik do zarządzenia otrzymuje brzmienie, jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom instytucji kultury gminy Chocianów, pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy właściwemu merytorycznie w zakresie nadzoru nad działalnością instytucji kultury w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

wz. Burmistrza Miasta i Gminy
Chocianów
Sekretarz Miasta i Gminy
Chocianów

Aneta Kurman-Rzęsista

¹⁾ Dz. U. z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, Dz. U. z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, Dz. U. z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Dz. U. z 2005r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, Dz. U. z 2006r. Dz. U. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, Dz. U. z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, Dz. U. z 2008r. Dz. U. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, Dz. U. z 2009r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, Dz. U. z 2010r. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 106, poz. 675 z 2011r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 21, poz. 113, Nr 217, poz. 1281

²⁾ Dz. U. z 2002r. Nr 41, poz. 364, Dz. U. z 2003r. Nr 96, poz. 874, Nr 162, poz. 1568, Nr 213, poz. 2081, Dz. U. z 2004r. Nr 11, poz. 96, Nr 261, poz. 2598, Dz. U. z 2005r. Nr 131, poz. 1091, Nr 132, poz. 1111, Dz. U. z 2006r. Nr 62, poz. 504, Nr 227, poz. 1658, z 2011r. Nr 207, poz. 1230

³⁾ Dz. U. z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 257, poz. 1726, Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092, Nr 234, poz. 1386, Nr 291, poz. 1707

Zasady planowania, przekazywania i rozliczania samorządowych instytucji kultury z budżetem

I. Tryb postępowania przy sporządzaniu planu działalności i ustalaniu wysokości dotacji organizatora.

1. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności zawierający w miarę potrzeb: plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych oraz plan inwestycji.

2. W planie działalności wyodrębnia się wysokość dotacji Organizatora.

3. Plan działalności instytucji kultury powinien w szczególności zawierać:

1) planowaną wielkość przychodów własnych, którymi mogą być przychody z prowadzonej działalności kulturalnej oraz pozostałe przychody, tj. wpływy ze sprzedaży majątku ruchomego z wyjątkiem dóbr kultury, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, środki otrzymane od osób fizycznych oraz prawnych oraz z innych źródeł,

2) wnioskowaną wysokość dotacji organizatora,

3) planowaną wysokość kosztów działalności ujętych:

a) w układzie rodzajowym kosztów w podziale na:

- koszty amortyzacji,
- koszty zużycia materiałów i energii,
- koszty usług obcych,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń,
- pozostałe koszty rodzajowe
- koszty inwestycyjne;

b) w układzie zadaniowym kosztów w podziale na:

- koszty pośrednie utrzymania budynku wraz obsługą,
- koszty pośrednie utrzymania stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością,
- bezpośrednie koszty realizacji poszczególnych zadań w ramach prowadzonej działalności.

4. Instytucja kultury ubiegająca się o dotacje Organizatora przedstawia Burmistrzowi Miasta i Gminy projekt planu działalności:

1) w układzie zadaniowym w podziale na koszty pośrednie i bezpośrednie,

2) w układzie rodzajowym przychodów i kosztów

- opracowany zgodnie z pkt 3 niniejszych zasad.

5. Projekt planu działalności opracowuje się na podstawie:

1) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy, z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia roku budżetowego,

2) prognozy cen w roku budżetowym,

3) planowanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług,

4) planowanego wskaźnika inflacji,

- 5) planowanego zakresu rzeczowego realizowanych zadań w ramach prowadzonej działalności,
- 6) przewidywanego stanu zatrudnienia (w etatach) na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy.

6. Koszty osobowe są planowane przy uwzględnieniu:

- 1) wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- 2) wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło,
- 3) planowanych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych,
- 4) wielkości wypłacanych ekwiwalentów i nagród zgodnie z obowiązującym w instytucji kultury Regulaminem wynagradzania.

7. Ujęta w projekcie planu działalności wysokość dotacji organizatora, planowana jest w kwocie wynikającej z analizy zapotrzebowania na środki finansowe w danym roku. Kwota powyższa wynika z różnicy między planowaną wysokością kosztów a planowaną do osiągnięcia przez instytucję wysokością przychodów własnych.

8. Instytucja kultury składa do organizatora wnioszek o udzielenie rocznej dotacji przeznaczonej na działalność określoną w Statucie z podziałem środków na dofinansowanie:

- 1) utrzymania obiektu, w którym prowadzona jest działalność kulturalna oraz stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością (dotacja na działalność bieżącą – podmiotowa),
- 2) prowadzonej działalności kulturalnej (dotacja na organizację imprez – podmiotowa),
- 3) prowadzonej działalności inwestycyjnej (dotacja celowa).

9. Wysokość dotacji rocznej na działalność samorządowych instytucji kultury ustala organizator w oparciu o złożone projekty planów, po uwzględnieniu możliwości finansowych gminy Chocianów.

10. Dotację roczną dla samorządowej instytucji kultury przyznaje Rada Miejska Chocianowa, określając jej wysokość w uchwale budżetowej na dany rok, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

11. Dotacja inwestycyjna zapewnia zrealizowanie zatwierdzonego przez organizatora zakresu rzeczowego zadania inwestycyjnego i stanowi kwotę kosztów bezpośrednich zadania inwestycyjnego wyodrębnionego w układzie zadaniowym planu działalności instytucji; każdorazowa zmiana wysokości kosztów bezpośrednich zaplanowanych na zadanie inwestycyjne wymaga zgody Rady Miejskiej Chocianowa.

12. Instytucja kultury powinna pozyskiwać środki z innych źródeł, takich jak: darowizny oraz wpływy od sponsorów.

13. Instytucja kultury prowadząca obok działalności kulturalnej dodatkowo działalność gospodarczą, np. wynajem pomieszczeń, działalność gastronomiczną, nie obejmuje dotacją organizatora kosztów tej działalności.

14. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej Chocianowa, Burmistrz Miasta i Gminy przekazuje instytucji kultury informację o planowanej wysokości dotacji Organizatora.

15. Instytucja kultury w terminie do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy dostosowuje projekt planu działalności na następny rok budżetowy do wysokości dotacji Organizatora określonej w projekcie budżetu gminy Chocianów.

16. W przypadku zmiany wysokości dotacji Organizatora ujętej w projekcie budżetu gminy Chocianów, w terminie 7 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy, Burmistrz Miasta i Gminy przekazuje instytucji kultury informację o ostatecznej wysokości dotacji.

17. Dyrektor instytucji kultury w terminie 14 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zatwierdza plan działalności, dostosowując go do ostatecznej wysokości dotacji organizatora i przekazuje Burmistrzowi Miasta i Gminy do zaopiniowania.

18. Plan działalności zostaje zaopiniowany przez Burmistrza Miasta i Gminy w terminie 30 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

19. W przypadku ujęcia w uchwale budżetowej dotacji celowej, Burmistrz Miasta i Gminy zawiera z instytucją kultury umowę o udzielenie tej dotacji, w której określa w szczególności:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację środki są przeznaczone,

- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- 3) termin i sposób rozliczenia otrzymanej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, z tym: że termin ten nie może być dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania,
- 4) termin zwrotu dotacji lub jej części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości.

20. W planie działalności instytucji kultury mogą być:

- 1) dokonywane zmiany w ciągu roku,
- 2) realizowane wyższe przychody i koszty.

21. Dyrektor instytucji kultury może wprowadzać korekty planów działalności polegające na:

- 1) przeniesieniach środków między poszczególnymi pozycjami kosztów z wyjątkiem pozycji wynagrodzenia osobowe pracowników oraz pozycji koszty inwestycyjne, o ile nie spowoduje to zmiany wysokości dotacji organizatora.
- 2) przeniesieniach kosztów między poszczególnymi zadaniami budżetowymi, z wyłączeniem zmiany wysokości kosztów zaplanowanych na zadania inwestycyjne
 - o których zobowiązany jest informować Burmistrza Miasta i Gminy każdorazowo w terminie 7 dni od dnia ich wprowadzenia.

22. Korekty planu działalności instytucji kultury polegające na zmianie wysokości dotacji Organizatora oraz zmianie zakresu rzeczowego zadania inwestycyjnego wymagają podjęcia stosownej uchwały Rady Miejskiej.

23. Korekty planu działalności instytucji kultury, polegające na:

- 1) rozdysonowaniu wyższych od planowanych przychodów własnych pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów,
- 2) zmianie planowanego podziału dotacji Organizatora, z wyłączeniem zmiany wysokości dotacji celowej organizatora przeznaczonej na działalność inwestycyjną
 - wymagają zgody Burmistrza miasta i Gminy.

24. Dyrektor instytucji kultury dostosowuje plan działalności do wielkości określonych decyzjami wymienionymi w punktach 21 i 22, w terminie 7 dni od dnia otrzymania odpowiednio uchwały lub zarządzenia przekazuje skorygowany plan do wiadomości Burmistrzowi Miasta i Gminy.

II. Tryb postępowania przy przekazywaniu dotacji podmiotowej organizatora.

25. Dotacja Organizatora przeznaczona na działalność bieżącą (podmiotowa) oraz na organizację imprez (podmiotowa) przekazywana jest instytucji kultury w ciągu roku budżetowego miesięcznie w kwotach ustalonych w umowie zawartej pomiędzy organizatorem a instytucją kultury.

26. Miesięczna wysokość dotacji określona w umowie, powinna przedstawiać faktyczne potrzeby finansowe wynikające z analizy przedsięwzięć planowanych do realizacji na dany miesiąc.

III. Tryb postępowania przy przekazywaniu dotacji celowej organizatora .

27. Dotacja celowa Organizatora przeznaczona na działalność inwestycyjną przekazywana jest instytucji kultury w terminie oraz w transzach wynikających z zawartej umowy o udzielenie dotacji jak w pkt 19.

28. Jeżeli umowa o udzielenie dotacji nie przewiduje terminu przekazania dotacji, instytucja kultury składa odrębne zapotrzebowanie na ww. środki.

IV. Zasady rozliczania instytucji kultury z budżetem.

29. Instytucje kultury składają następujące sprawozdania:

- 1) kwartalne sprawozdania: Rb-N (o stanie należności) oraz Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) do 10 – go dnia miesiąca po zakończeniu kwartału,
- 2) półroczne i roczne sprawozdanie opisowe zrealizowanych zadań w ramach prowadzonej działalności (w szczególności obowiązującej przy sporządzaniu planu działalności) w terminie do 31 lipca danego roku w zakresie półrocza oraz do 31 stycznia następnego roku w zakresie sprawozdania rocznego,

- 3) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za ubiegły rok budżetowy w terminie do 31 marca następnego roku,
- 4) roczne sprawozdania: Rb – UN (sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej) oraz Rb – UZ (sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) za ubiegły rok budżetowy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku,
- 5) sprawozdanie Rb – WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w ubiegłym roku budżetowym, w terminie do dnia 31 marca następnego roku,
- 6) informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych w terminie do dnia 31 lipca danego roku,
- 7) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury w szczególności nie mniejszej niż określona w pkt.2, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.

30. W przypadku zmiany ustawowych terminów składania poszczególnych sprawozdań określonych w pkt 29, instytucja kultury składa ww. sprawozdania w nowych ustawowych terminach.

31. Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury (bilans i rachunek zysków i strat) podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego, co stanowi jednocześnie warunek umożliwiający dokonanie podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto instytucji.

32. W terminie do dnia 10 – go stycznia danego roku instytucja kultury składa do organizatora rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za rok ubiegły (według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych zasad).

33. Rozliczenie dotacji podmiotowej instytucja kultury sporządza na podstawie faktycznie poniesionych kosztów oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

34. W przypadku, gdy rozliczenie, o którym mowa w pkt 32, przedstawia wynik dodatni, tj. różnica między przychodami osiągniętymi przez instytucję (z działalności objętej dotacją podmiotową) a poniesionymi kosztami (związanymi z działalnością objętą dotacją podmiotową) daje wynik dodatni, instytucja kultury zobowiązana jest do zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego części dotacji podmiotowej w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku; od kwoty dotacji zwróconej po terminie nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, poczynając od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

35. W przypadku, gdy część dotacji podmiotowej została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, część ta podlega zwrotowi do budżetu gminy Chocianów wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

36. Instytucja kultury zostaje powiadomiona o sytuacji, o której mowa w pkt 35, odrębnym pismem po zweryfikowaniu przez Organizatora rozliczenia dotacji, o którym mowa w pkt 33.

37. Rozliczenie dotacji celowej przeznaczonej na działalność inwestycyjną, instytucja kultury sporządza i przekazuje Organizatorowi zgodnie z postanowieniami umowy, o której mowa w pkt 19. W przypadku niewykorzystania części dotacji, o której mowa powyżej, instytucja kultury zwraca niewykorzystane środki na rachunek bankowy budżetu gminy w terminie wynikającym z umowy.

38. Dotacja celowa przeznaczona na działalność inwestycyjną:

- 1) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrana nienależnie (dotacja udzielona bez podstawy prawnej) lub w nadmiernej wysokości (dotacja otrzymana przez instytucję kultury w wysokości wyższej niż określona w umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania)
 - podlega zwrotowi na rachunek bankowy budżetu gminy wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie wynikającym z umowy.

39. W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w pkt 34 i 35 oraz w pkt 38, Burmistrz Miasta i Gminy wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

40. Instytucja kultury podlega nadzorowi i kontroli Organizatora w zakresie określonym w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy lub w innym zleconym.

41. W sprawach nieuregulowanych niniejszymi zasadami mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.