

**Zarządzenie Nr 3/2016**  
**Burmistrza Gminy i Miasta w Drzewicy**  
**z dnia 21 stycznia 2016 r.**

**w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy i Miasta w Drzewicy oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 poz. 119 ze zmianami, ) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Jednostki budżetowe Gminy i Miasta w Drzewicy przekazują niezwłocznie pobrane dochody budżetowe na rachunek budżetu Gminy i Miasta w Drzewicy. W treści przelewu należy podać klasyfikację budżetową oraz rodzaj dochodu.
2. W m -cu grudnia dochody należy zwrócić do dnia 31 grudnia .
3. Do zwrotu dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego dołączyć należy wykaz zawierający nazwę dłużnika oraz podział zwróconej kwoty ( należność do Urzędu Woj. oraz należność dla innych gmin).

**§ 2**

1. W celu zachowania płynności finansowej, jednostki budżetowe zobowiązane są do przekazania do Skarbnika Gminy w terminie minimum 3 dni przed terminem płatności, informacji o zapotrzebowaniu na środki finansowe dotyczące wydatków.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1 powinna określać precyzyjnie kwotę oraz termin przekazania środków.

**§ 3**

1. Jednostki budżetowe Gminy i Miasta w Drzewicy dokonują zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych w danym roku:
  - a) na realizację wydatków budżetowych do dnia 31 grudnia danego roku
  - b) niewykorzystanych środków pochodzących ze wszystkich rodzajów dotacji do dnia 20 grudnia danego roku
  - c) Odsetek do dnia 31 grudnia danego roku
4. Zwroty niewykorzystanych środków, o których mowa w ust. 1, należy przekazywać osobnym przelewem.

**§ 4**

Zasady i terminy przekazywania sprawozdań zostały określone Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. z 2014 r. poz.119 ze zmianami. )

**Sprawozdania miesięczne** obejmują okres miesiąca ( od dnia pierwszego do dnia ostatniego miesiąca) i powinny zostać sporządzone w formie papierowej ( podpisane przez gł. księgowego oraz kierownika jednostki ) oraz elektronicznie. W sprawozdaniach Rb-28 miesięcznych nie wykazuje się zobowiązań.

Sprawozdania sporządzić należy z podziałem na zadania własne i zadania zlecone.

**Sprawozdania kwartalne** obejmują okres od dnia 01.01 danego roku do dnia końca kwartału danego roku. Sprawozdania powinny zostać sporządzone w formie papierowej i elektronicznej. Sprawozdania kwartalne Rb 28 powinny zawierać zobowiązania i sporządzone powinny być bez podziału na zadania własne i zlecone.

Sporządzenie sprawozdań kwartalnych nie zwalnia od sporządzenia sprawozdań miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień.

### **Sprawozdania za m-c listopad i grudzień danego roku**

Oprócz sporządzonych sprawozdań miesięcznych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania **narastająco za okres od 01 stycznia do 30 listopada** danego roku oraz za okres **od 01 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku**. W przypadku sprawozdań Rb 28 sprawozdania należy sporządzić bez podziału na zadania własne oraz zlecone. W sprawozdaniach nie wykazuje się zobowiązań.

### **Sprawozdania roczne**

Wykaz i termin przedłożenia sprawozdań rocznych określa wymienione Rozporządzenie Ministra Finansów.

Oprócz wymienionych w Rozporządzeniu sprawozdań zobowiązuje się jednostki budżetowe do sporządzenia załącznika opisowego dotyczącego realizacji zadań własnych i zleconych z podziałem na rodzaje otrzymanych dotacji.

**Terminy sporządzenia sprawozdań finansowych** ( bilansu , rachunku zysków i strat , zestawienia zmian w funduszu ) określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dz. U. z 2013 r. poz.289 ze zmianami.

**Sprawozdania w zakresie operacji finansowych** terminy i zasady sporządzenia sprawozdań określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. ( tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1773 )

**Nie sporządzenie lub nie przekazanie w terminie sprawozdań, wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.**

### **§ 5**

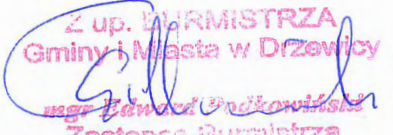
1. Nadzór na wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Miasta w Drzewicy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie i Miastu Drzewica.

## § 6

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy prawa, a w szczególności ustawy o finansach publicznych.

## § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Z up. BURMISTRZA  
Gminy i Miasta w Drzewicy  
mgr Edward Podkowiński  
Zastępca Burmistrza