

ZARZĄDZENIE NR 0050/308/16
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 31 sierpnia 2016 r.

**w sprawie ustalenia kompetencji i odpowiedzialności w zakresie przekazywania
i rozliczania środków finansowych dla placówek oświatowych miasta**

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 poz. 885 z późn. zm.) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

zarządzam:

§ 1

Zobowiązuję Referat Księgowości Budżetowej Wydziału Budżetu i Księgowości do:

- 1) przekazywania z konta organu gminy środków na wydatki placówek oświatowych bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek,
- 2) prowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie wzajemnych rozliczeń z poszczególnymi placówkami oświatowymi.

§ 2

W celu prawidłowego wykonania zaleceń określonych w § 1 zobowiązuje Miejskie Centrum Oświaty w Tychach do:

- 1) sporządzania dla poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych przez miasto planów dochodów i wydatków w układzie do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z bezwzględnym zachowaniem kwot określonych w uchwale budżetowej i materiałach towarzyszących uchwale budżetowej – w terminie 2-ch tygodni od dnia uchwalenia budżetu na dany rok,
- 2) przesyłania planów dochodów i wydatków, o których mowa w pkt 1, w formie elektronicznej, w formacie zgodnym z wymogami systemu BUDŻET Urzędu Miasta Tychy– w terminie 2-ch tygodni od dnia uchwalenia budżetu na dany rok,
- 3) przygotowywania zmian w planach dochodów i wydatków placówek oświatowych dokonywanych zarządzeniami Prezydenta Miasta oraz uchwałami Rady Miasta według określonego wzoru i bezzwłoczne wprowadzanie tych zmian do systemu BUDŻET Urzędu Miasta Tychy,
- 4) sporządzania zbiorczych sprawozdań miesięcznych z realizacji dochodów i wydatków w układzie tabelarycznym (wg wzorów przyjętych w Urzędzie Miasta Tychy) w terminie do 13-tego następnego miesiąca,
- 5) przedkładania materiałów do projektu budżetu na dany rok oraz sprawozdań z wykonania zadań za dany rok budżetowy w terminach i szczegółowości określonej każdorazowo odrębnym pismem,
- 6) sporządzania nie częściej niż 2 razy w miesiącu dyspozycji przelewu środków własnych miasta na wydatki dla poszczególnych placówek oświatowych i składanie ich w Referacie Księgowości Budżetowej Wydziału Budżetu i Księgowości na 3 dni robocze

poprzedzające dzień przelewu środków. Miejskie Centrum Oświaty w Tychach jest odpowiedzialne za sprawdzenie czy wielkość środków mieści się w planie finansowym danej placówki oświatowej,

- 7) składania stosownej dyspozycji przelewu na rachunki bankowe właściwych szkół środków z dotacji otrzymanych z budżetu państwa, na zadania realizowane przez placówki oświatowe, niezwłocznie po uzyskane informacji z Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Budżetu i Księgowości o wpływie takiej dotacji na rachunek budżetu miasta,
- 8) sprawdzania pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym jednostkowych sprawozdań wszystkich placówek oświatowych a następnie przekazywanie ich do Wydziału Budżetu i Księgowości w terminie zgodnym z obowiązującymi rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj:
 - a) miesięcznych sprawozdań jednostkowych wykonania wydatków RB-28S i dochodów budżetowych Rb-27S, a w szczególności czy:
 - plan wykazany w sprawozdaniu jednostkowym jest zgodny z planem po zmianach;
 - wykonanie wydatków nie przekracza wielkości otrzymanych środków;
 - zaangażowanie wykazywane w sprawozdaniach kwartalnych jest większe lub równie wykonaniu a nie jest większe od planu;
 - b) kwartalnych jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-N, Rb-Z oraz weryfikacji ich z odpowiednimi rubrykami sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S,
- 9) sporządzania zbiorczych sprawozdań:
 - a) Rb-27S i Rb-28S,
 - b) Rb-N i Rb-Z wraz z załącznikiem dotyczącym tytułów należności i zobowiązań wymagalnych,
- 10) przyjmowania i weryfikacji:
 - a) bilansów jednostkowych,
 - b) sprawozdań „Rachunek zysków i strat jednostki”,
 - c) sprawozdań „Zestawienie Zmian w funduszu jednostki”,oraz sporządzanie sprawozdań i zestawień zbiorczych jednostek oświatowych w zakresie lit. a-c.

§ 3

1. Zobowiązuję Referat Księgowości Budżetowej Wydziału Budżetu i Księgowości do przekazywania Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca sald konta „222-Rozliczenie dochodów budżetowych” dotyczących placówek oświatowych w celu dokonania kontroli prawidłowości przekazywania dochodów budżetowych na rachunek bankowy gminy.
2. W przypadku wystąpienia sald nieprawidłowych zobowiązuje Miejskie Centrum Oświaty w Tychach do dokonania właściwych uzgodnień z poszczególnymi placówkami oświatowymi w celu wyeliminowania zaistniałych nieprawidłowości.

§ 4

Miejskie Centrum Oświaty w Tychach jako jednostka powołana do obsługi finansowo-księgowej, organizacyjnej, prawnej i administracyjnej wszystkich placówek oświatowych w mieście ponosi pełną odpowiedzialność merytoryczną za wykonanie zadań wynikających z postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 5

Dopuszcza się wymianę informacji i dyspozycji przelewu środków między Wydziałem Budżetu i Księgowości a Miejskim Centrum Oświaty w Tychach za pośrednictwem poczty e-mail z zastosowaniem opcji „potwierdzenia przeczytania wiadomości”.

§ 6

Zobowiązuję Miejskie Centrum Oświaty w Tychach do wprowadzenia odpowiednich zapisów w Regulaminie Organizacyjnym wynikających z postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 7

Traci moc Zarządzenie nr 0151/215/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia kompetencji i odpowiedzialności w zakresie przekazywania i rozliczania środków finansowych dla placówek oświatowych gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2016 r.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba