

ZARZĄDZENIE NR 31/2020
WÓJTA GMINY SIEDLEC

z dnia 19 lutego 2020 r.

w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Gminy Siedlec dla samorządowych instytucji kultury

Na podstawie art 68, art. 69 ust. 1 pkt 2, art. 126, art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) , art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) , art. 12 i 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) , Wójt Gminy Siedlec zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Gminy Siedlec dla samorządowych instytucji kultury w sposób wskazany w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Ilekroć w zasadach jest mowa o:

1. Organizatorze – rozumie się przez to Gmina Siedlec;
2. Instytucji – rozumie się przez to samorządową instytucję kultury, dla której organizatorem jest Gmina Siedlec;
3. Dyrektorze – rozumie się przez to dyrektora samorządowej instytucji kultury;
4. Jednostce nadzorującej – rozumie się przez to właściwy referat określony w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Siedlec;
5. Dotacji podmiotowej – rozumie się przez to dotację udzielaną samorządowej instytucji kultury na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, w których działalność statutowa jest prowadzona;
6. Dotacji celowej – rozumie się przez to dotację udzielaną samorządowej instytucji kultury na finansowanie lub dofinansowanie realizacji projektów, programów i zadań bieżących oraz majątkowych (inwestycyjnych).

§ 3. Tryb postępowania o udzielenie dotacji ustala się w następujący sposób:

1. Instytucje ubiegające się o przyznanie z budżetu Organizatora dotacji zobowiązane są do przedłożenia Referatowi nadzorującemu projektu planu finansowego Instytucji z podziałem na:

- a) część obejmującą działalność statutową z uwzględnieniem dotacji podmiotowej,
- b) część obejmującą przychody i koszty realizacji zadań bieżących i majątkowych z uwzględnieniem dotacji podmiotowej i celowej oraz inne elementy, o których mowa w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

2. Projekt planu finansowego powinien być zgodny z założeniami przyjętymi do projektu budżetu Organizatora na kolejny rok budżetowy.

3. Weryfikację projektu planu finansowego Instytucji przeprowadza Referat nadzorujący.

4. Terminy prac nad projektem uchwały budżetowej Organizatora określać będzie każdorazowo Wójt Gminy Siedlec.

5. Po uchwaleniu uchwały budżetowej Organizatora na dany rok kalendarzowy Referat nadzorujący przekazuje Dyrektorowi informację o przyznanych kwotach dotacji podmiotowych i celowych.

6. Podstawą gospodarki finansowej instytucji jest Plan finansowy ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji z budżetu Organizatora.

7. Korekty planu w zakresie wynagrodzeń osobowych, zadań i zakupów inwestycyjnych może nastąpić na uzasadniony wniosek Dyrektora tylko za zgodą Wójta Gminy Siedlec.

8. Instytucja składając odpowiedni wniosek może ubiegać się o dodatkowe środki finansowe z budżetu Organizatora w trakcie roku budżetowego, w szczególności w przypadku:

- a) ubiegania się o realizację dodatkowego, nieplanowanego wcześniej zadania, w tym w związku z pozyskaniem dofinansowania ze źródeł zewnętrznych,
- b) zaistnienia zdarzeń losowych.

9. Organizator może powierzyć Instytucji w trakcie roku realizację dodatkowego zadania z jednoczesnym przekazaniem dodatkowych środków finansowych na wykonanie zadania w formie dotacji.

10. Instytucje zobowiązane są do zgłaszania zamiaru ubiegania się o dofinansowanie ze środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych realizacji projektów, programów i zadań bieżących oraz majątkowych (inwestycyjnych) do Referatu nadzorującego.

§ 4. Tryb przekazywania Dotacji podmiotowej i celowej ustala się w następujący sposób:

1. Dotacja podmiotowa przekazywana jest instytucji w transzach 12 miesięcznych, zgodnie z harmonogramem uruchamiania dotacji podmiotowej, stanowiącym załącznik do planu finansowego instytucji. Zastrzega się, że maksymalna wysokość miesięcznej transzy nie może przekraczać 30% zaplanowanej, rocznej, Dotacji podmiotowej.

2. Podstawą do przekazania Dotacji celowej jest umowa zawierana pomiędzy Organizatorem a Instytucją, zawierająca w szczególności:

- a) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana i termin jego wykonania,
- b) wysokość udzielanej dotacji wraz z procedurą płatności,
- c) termin wykorzystania dotacji,
- d) zasady kontroli,
- e) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji,
- f) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- g) sposób rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).

3. Wzór umowy dotacji celowej stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

4. Wzór rozliczenia dotacji celowej stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. 1. Kontrolę wydatków dokonanych z Dotacji podmiotowej oraz celowej przeprowadza Referat Budżetu i Finansów lub Referat Organizacyjny.

2. Za prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej instytucji odpowiedzialny jest Dyrektor.

3. Dla pełnego sprawowania nadzoru nad przebiegiem wykonania planu finansowego i sposobu wykorzystania Dotacji podmiotowej oraz Dotacji celowej Referat Budżetowo-Finansowy może żądać od Instytucji dodatkowych informacji, dokumentów czy wyjaśnień.

4. Na tę okoliczność pracownicy Referatu Budżetu i Finansów sporządzają protokół z rozliczenia dotacji podmiotowej za dany rok budżetowy, lub dotacji celowej i przedkładają go do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Siedlec.

5. Wzór protokołu rozliczenia dotacji podmiotowej/celowej stanowi załącznik Nr do niniejszego zarządzenia.

§ 6. 1. Dyrektor zobowiązany jest do przedstawienia półrocznych oraz rocznych informacji o wykorzystaniu Dotacji podmiotowej.

2. Informacje o realizacji zadań objętych Dotacją celową Dyrektor przedstawia zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

3. Zapisy zawarte w ust. poprzedzających nie naruszają innych procedur dotyczących wymogów sprawozdawczych.

§ 7. Tryb rozliczania przyznanej Dotacji podmiotowej oraz Dotacji celowej dla Instytucji ustala się w sposób następujący.

1. Instytucja składa Organizatorowi, za pośrednictwem jednostki nadzorującej (zgodnie z załącznikiem do zarządzenia) rozliczenie z otrzymanej Dotacji podmiotowej w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym, w którym dotacja została wypłacona.

2. Rozliczenie otrzymanej Dotacji celowej następuje zgodnie z zawartą umową.

3. Instytucja sporządza rozliczenie Dotacji podmiotowej na podstawie faktycznie poniesionych wydatków oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

4. Instytucja zobowiązana jest do zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji podmiotowej, w terminie do 31 stycznia następnego roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, poczynając od dnia następnego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu.

5. w przypadku, gdy część dotacji (podmiotowej lub celowej) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, część ta podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

6. Wzór rozliczenia rocznego dotacji podmiotowej stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Referatowi Organizacyjnemu.

§ 9. 1. Zasady postępowania, określone w § 6 i § 7 mają zastosowanie po raz pierwszy dla Dotacji podmiotowych udzielonych Instytucjom w 2021 r.

2. Zasady postępowania określone w § 3 pkt. 1-6 mają po raz pierwszy zastosowanie do Dotacji podmiotowych udzielanych Instytucjom w 2021 r.

3. Instytucje w terminie do 1 czerwca 2020 r. dostosują harmonogram uruchamiania dotacji podmiotowej do zasad określonych w § 4.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Siedlec

Jacek Kolesiński

Wzór

Umowa dotacji celowej Nr .../....

Zawarta w dniu 17.....r. w Siedlcu pomiędzy:

Gminą Siedlec z siedzibą w Siedlcu przy ul. Zbąszyńskiej 17, 64-212 Siedlec,
reprezentowaną przez:

Wójta Gminy Siedlec –

przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy –

zwanej w dalszej części „**Dotującym**”

a

Gminnym Ośrodkiem Kultury z siedzibą w Siedlcu przy ul. Zbąszyńskiej 17, 64-212 Siedlec
reprezentowanym przez:

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Siedlcu –

przy kontrasygnacie – Główniej Księgowej

zwanej w dalszej części „**Dotowanym**”,

zwanych dalej łącznie „**Stronami**”.

Na podstawie art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz uchwały nr Rady Gminy Siedlec z dnia r. w sprawie uchwały budżetowej narok

zawiera się umowę następującej treści:

§ 1. Przedmiotem niniejszej umowy jest udzielenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Siedlcu przez Gminę Siedlec dotacji celowej z przeznaczeniem na zadanie..... (nazwa celu, zadania).

§ 2. Gmina zobowiązuje się przekazać Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Siedlcu na w/w cel środki w formie dotacji celowej w wysokości **zł** / słownie złotych jednorazowo w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Kultury w Siedlcu Nr

§ 3. Zadanie, o którym mowa w §1 niniejszej umowy realizowane będzie w okresie od do r.

§ 4.

1. Z dotacji, o której mowa w §2, finansowane mogą być wyłącznie wydatki ponoszone przez Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu na realizację zadania określonego w § 1 niniejszej umowy.

2. Wzrost kosztów zadania, o którym mowa w § 1 umowy nie wpłynie na zmianę wysokości dotacji Dotującego.

§ 5 Termin wykorzystania dotacji ustala się do dniar.

§ 6

1. Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu zobowiązany jest w terminie do r. do:

1) złożenia sprawozdania z realizacji zadania, o którym mowa w § 1 niniejszej umowy,

2) złożenia rozliczenia wykorzystanej dotacji,

oraz zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek Gminy Siedlec Nr w terminie do:r.

2. Rozliczenie dotacji nastąpi poprzez dostarczenie potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii wszystkich zrealizowanych dokumentów finansowych, potwierdzających dokonane płatności z tytułu

- realizacji zadania, tj:
- faktur, rachunków, umów lub innych dokumentów,
 - przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty.

§ 7. Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu zobowiązany jest do udzielenia pełnej informacji na temat postępu i zakresu realizacji zadania na każde wezwanie Wójta Gminy Siedlec.

§ 8. Prawa i obowiązki stron umowy nie mogą być przenoszone na osoby trzecie.

§ 9. Gmina Siedlec ma prawo do wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadkach:

1. wykorzystania przez Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu dotacji na inne cele niż realizacja zadania określonego w § 1 niniejszej umowy,
2. nieterminowego lub nienależytego wykonania zadania określonego w § 1 niniejszej umowy,
3. podania przez Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu nieprawdziwych informacji,
4. naruszenia innych istotnych postanowień umowy.

§ 10. W trakcie obowiązywania umowy i po jej wygaśnięciu osoba upoważniona przez Wójta Gminy Siedlec może przeprowadzić kontrolę w zakresie:

- a) celowości wydatkowania przekazanej dotacji celowej,
- b) oceny prawidłowości dokonania rozliczeń finansowych.

§ 11. W przypadku uzyskania przez Dotowanego na podstawie obowiązujących przepisów zwrotu podatku VAT za usługi lub dostawy, z tytułu zadania realizowanego na podstawie niniejszej umowy, Dotowany zobowiązany jest do zwrotu równowartości podatku otrzymanego lub rozliczonego w deklaracji VAT na rachunek Dotującego w terminie 14 dni od dnia otrzymania lub rozliczenia podatku.

§ 12. Dotacja lub część dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu Gminy Siedlec wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

§ 13. Dyrektor Dotowanego, któremu udzielono dotacji podlega odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.) w następującym zakresie:

- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez Organizatora,
- nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji,
- niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości.

§ 14.

1. Wszelkie zmiany niniejszej umowy, pod rygorem nieważności, wymagają formy pisemnej w postaci aneksu podpisanego przez Strony.
2. Wszelkie wątpliwości związane z realizacją umowy wyjaśniane będą w formie pisemnej.
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową obowiązują przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
4. Ewentualne spory powstałe w związku z zawarciem i wykonywaniem niniejszej umowy Strony będą starały się rozwiązać polubownie. W przypadku braku porozumienia spór zostanie poddany pod rozstrzygnięcie właściwego ze względu na siedzibę Dotującego sądu powszechnego.

§ 15. Niniejsza umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla

każdej ze stron.

Dotowany:

Dotujący:

Wójt Gminy Siedlec

Jacek Kolesiński

Wzór

Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Siedlec Gminnej Instytucji Kultury/Gminnej Biblioteki Publicznej w Siedlcu w kwocie na realizację zadania realizowanego w okresie od do zgodnie z zawartą w dniu umową Nr

I. Rozliczenie środków dotacji:

Lp.	Rodzaje wydatków	Wydatki ogółem (w zł0	Wydatki z dotacji celowej
I.	1. Wydatki poniesione w ramach wydatków bieżących: 1.1. 1.2. 2. Wydatki poniesione w ramach wydatków inwestycyjnych: 2.1. 2.2.		
II.	Ogółem:		

II. Zestawienie dokumentów rozliczeniowych (faktur, rachunków, wyciągów bankowych, umów, itp.):

Lp.	Numer faktury VAT i /lub rachunku	Data wystawienia faktury VAT	Nazwa przedmiotu pomocy finansowej w formie dotacji celowej	Kwota (zł) wynikająca z faktury VAT	Pomoc finansowa w formie dotacji celowej ze środków Gminy Siedlec	Data zapłaty za faktury VAT (wynikająca z przelewu/ wyciągu

III. Środki z dotacji celowej wykorzystano w kwocie

Do zwrotu pozostało/ Zwrócono w kwocie: Na rachunek Gminy Siedlec w dniu

Sporządził:.....

(data, podpis)

Zatwierdził:.....

(data, podpis)

Wójt Gminy Siedlec

Jacek Kolesiński

Wzór

**Protokół z rozliczenia dotacji podmiotowej/celowej udzielonej w roku
z budżetu Gminy Siedlec (instytucja kultury)**

Sporządza się w dniu protokół z rozliczenia dotacji podmiotowej/celowej udzielonej w roku Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Siedlcu/Gminnej Bibliotece Publicznej w Siedlcu na(nazwa zadania) w kwocie na podstawie umowy Nr z dnia (tylko w przypadku dotacji celowej) w Dziale Rozdziale §

Rozliczenie dotacji podmiotowej/celowej, złożone w dniu do Wójta Gminy Siedlec przez sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym i przyjęto bez uwag.

Komisja w składzie:

.....(pracownik dokonujący kontroli merytorycznej)

..... (pracownik referatu Budżetu i Finansów dokonujący kontroli formalno-rachunkowej)

Zatwierdzam:

.....

Wójt Gminy Siedlec

*

Lub

W wyniku kontroli merytorycznej/formalno-rachunkowej rozliczenia dotacji podmiotowej/celowej, złożonego w dniu do Wójta Gminy Siedlec przez stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości:

Opisać stwierdzone nieprawidłowości, w tym te które powodują obowiązek zwrotu dotacji w części niewykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem (określając kwotę zwrotu dotacji).

Komisja w składzie:

.....(pracownik dokonujący kontroli merytorycznej)

..... (pracownik referatu Budżetu i Finansów dokonujący kontroli formalno-rachunkowej)

.....

Wójt Gminy Siedlec

*Protokół sporządza się w trzech egzemplarzach, w tym jeden dla instytucji kultury (za pokwitowaniem) i dwa dla Gminy Siedlec.

Wójt Gminy Siedlec

Jacek Kolesiński

ROZLICZENIE DOTACJI PODMIOTOWEJ ZA ROK

Stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia roku.

I. PRZYCHODY WŁASNE

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
Łącznie		

II. WYSOKOŚĆ DOTACJI ORGANIZATORA

Miesiąc	Plan	Środki przekazane
Styczeń		
Luty		
Marzec		
Kwiecień		
Maj		
Czerwiec		
Lipiec		
Sierpień		
Wrzesień		
Październik		
Listopad		
Grudzień		
Łącznie		

III. WYDATKI

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki łącznie poniesione od 1 stycznia do 31 grudnia ... roku	w tym: wydatki z dotacji podmiotowej poniesione do 31 grudnia ... roku (kwota w zł)
1	2	3	4
1.	zużycie materiałów i energii		
2.	usługi obce, w tym:		
-	remonty		
3.	podatki i opłaty		
4.	wynagrodzenia		
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
6.	pozostałe koszty rodzajowe		
7.	wartość sprzedanych towarów i materiałów		
8.	pozostałe koszty operacyjne, z tego:		
-	odszkodowania, kary i grzywny		
-	inne		
9.	koszty finansowe, w tym:		
-	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań		
-	inne		
ŁĄCZNIE			

IV. Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia roku.

Zestawienie dokumentów rozliczeniowych (faktur, rachunków, wyciągów bankowych, umów, itp.):

Lp.	Numer rodzaj dokumentu księgowego	Data wystawienia Dokumentu księgowego	Nazwa wydatku	Kwota ogółem	Kwota dotacji podmiotowej	Data zapłaty i rodzaj dokumentu przelewu/ wyciągu

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor

Wójt Gminy Siedlec

Jacek Kolesiński