

**ZARZĄDZENIE NR 46/2022/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 1 marca 2022 r.

**w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej i celowej
z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowego zakładu budżetowego.**

Na podstawie 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, 1834), art. 15 ust. 3, art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2270), oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718) zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej i celowej z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzór rozliczenia dotacji przedmiotowej z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Ustala się wzór rozliczenia dotacji celowej z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Drugiemu Zastępcy Prezydenta Miasta, Dyrektorowi samorządowego zakładu budżetowego, Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 72/2009/V Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 17 kwietnia 2009 r. w sprawie ewidencji i rozliczania środków dotacji celowych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej i celowej z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowego zakładu budżetowego.

I. Postępowanie w sprawie przyznawania dotacji.

1. Samorządowy zakład budżetowy (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej) prowadzi działalność w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa, akty i statuty.

2. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący:

- a) przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) koszty i inne obciążenia,
- c) stan środków obrotowych,
- d) stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu,
- e) rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

3. Zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., zwanej dalej „uofp”) samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- a) dotacje przedmiotowe,
- b) dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,
- c) dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

4. W celu ustalenia dotacji na dany rok budżetowy samorządowy zakład budżetowy zobowiązany jest do przedłożenia Prezydentowi Miasta Pabianic w terminie i zakresie określonym odrębnym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Pabianic projektu rocznego planu finansowego obejmującego m. in.:

- a) przychody, w tym kwoty dotacji o jakie ubiega się samorządowy zakład budżetowy z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) koszty i inne obciążenia,
- c) stan środków obrotowych.

5. Wysokość dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego zostaje ustalona na podstawie złożonego projektu planu finansowego po uwzględnieniu możliwości finansowych miasta.

6. Wysokość dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego określa się uchwałą budżetową na dany rok.

7. Podstawą udzielenia dotacji przedmiotowej na dany rok budżetowy jest uchwała Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie ustalenia jednostkowych stawek dotacji przedmiotowych.

8. W trakcie roku budżetowego zmiana wysokości dotacji przedmiotowej jest możliwa po dokonaniu przez Radę Miejską w Pabianicach odpowiednich zmian stawki kalkulacyjnej dotacji przedmiotowej oraz dokonaniu odpowiednich zmian w uchwale budżetowej na dany rok.

9. Podstawą udzielenia dotacji celowej jest uchwała budżetowa na dany rok.

10. Wysokość udzielanej dotacji celowej zostaje ustalana na podstawie złożonego przez samorządowy zakład budżetowy za pośrednictwem Referatu Inwestycji Miejskich wniosku zawierającego w szczególności:

- a) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji,
- b) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

11. Wysokość udzielanej dotacji celowej ustalana jest po uwzględnieniu możliwości finansowych miasta.

12. W trakcie roku budżetowego zmiana wysokości udzielonej dotacji celowej lub udzielenie nowej dotacji celowej możliwa jest po dokonaniu przez Radę Miejską w Pabianicach odpowiednich zmian w uchwale budżetowej na dany rok.

II. Przekazywanie i rozliczanie dotacji przedmiotowej.

1. Dotacja przedmiotowa przekazywana jest w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji rocznej.

2. W okresach zróżnicowanego tempa realizacji zadań objętych dotacją, na uzasadniony wniosek Dyrektora samorządowego zakładu budżetowego, Prezydent Miasta Pabianic może zmienić miesięczną kwotę dotacji powyżej lub poniżej 1/12 dotacji rocznej, korygując raty następne, o których mowa w ust. 1.

3. Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji księgowej umożliwiającej określenie rodzaju zrealizowanych zadań objętych dotacją przedmiotową, uwzględniającej odrębne stawki ustalone dla poszczególnych zadań oraz kwot należnych dotacji przedmiotowych.

4. Wykorzystanie dotacji następuje najpóźniej do 31 grudnia danego roku budżetowego.

5. W rozliczeniu dotacji przedmiotowej za wykorzystanie dotacji uznaje się datę dokonania wydatku, a nie datę zaewidencjonowania kosztu.

6. W przypadku, gdy część dotacji przedmiotowej wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości część ta podlega zwrotowi do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 252 uofp.

7. Samorządowy zakład budżetowy zobowiązany jest do rozliczenia dotacji przedmiotowej za dany rok do 31 stycznia następnego roku budżetowego poprzez złożenie informacji o wykorzystaniu dotacji w formie tabelarycznej, zgodnie z załącznikiem nr 2, za pośrednictwem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

8. Rozliczenie dotacji podlega kontroli merytorycznej przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami odpowiedzialnych merytorycznie. Odpowiedzialnym merytorycznie jest osoba, której powierzono te obowiązki w zakresie czynności. Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie dotacji składa swój podpis i wpisuje datę dokonania ww. czynności.

9. Ostateczne rozliczenie dotacji następuje z chwilą zatwierdzenia przez Prezydenta Miasta złożonego przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami rozliczenia udzielonej dotacji zgodnie z załącznikiem nr 1.5 do załącznika nr 1 Zarządzenia Nr 1/2021/K Prezydenta Miasta Pabianic Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej” w Urzędzie Miejskim w Pabianicach.

10. Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji zatwierdzona przez Prezydenta Miasta wraz załącznikiem nr 2 winna zostać przekazana do Wydziału Księgowości Budżetowej za pośrednictwem Skarbnika Miasta w terminie do dnia 12 lutego następnego roku budżetowego i stanowi podstawę rozliczenia udzielonej dotacji w księgach rachunkowych jednostki.

11. Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji zatwierdzona przez Prezydenta Miasta winna zostać przekazana za pośrednictwem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami do samorządowego zakładu budżetowego.

III. Przekazywanie i rozliczanie dotacji celowej.

1. Z budżetu miasta Pabianic może być przekazana samorządowemu zakładowi budżetowemu dotacja celowa przeznaczona na:

- a) finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- b) realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

2. Przekazanie dotacji celowej następuje na pisemny wniosek samorządowego zakładu budżetowego, zawierający nazwę zadania, termin realizacji zadania, wysokość dotacji, kalkulację kosztów z wyszczególnieniem źródeł finansowania, składany za pośrednictwem Referatu Inwestycji Miejskich w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanego zadania.

3. Wykorzystanie dotacji celowej następuje najpóźniej do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

4. W rozliczeniu dotacji celowej za wykorzystanie dotacji uznaje się datę dokonania wydatku, a nie datę zaewidencjonowania kosztu.

5. Dotacja celowa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 stycznia następnego roku. Jeśli termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

6. Jeżeli ujęta w planie bieżącego roku budżetowego dotacja celowa została przekazana, a zostanie ujęta w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego podlega zwrotowi do dnia podjęcia uchwały o wydatkach niewygasających.

7. W przypadku ujęcia wydatków dotacyjnych w uchwale w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w ciągu 15 dni od dnia określonego w tej uchwale jako ostateczny termin wykorzystania środków dotacyjnych.

8. W terminie określonym w części III pkt. 5 samorządowy zakład budżetowy zobowiązany jest do rozliczenia dotacji celowej, poprzez przedłożenie za pośrednictwem Referatu Inwestycji Miejskich następujących dokumentów:

- a) sprawozdania z wykonania zadania według wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia, a w przypadku realizacji zadań inwestycyjnych dodatkowo:
- b) zestawienia dokumentów potwierdzających realizację zadania wraz z kserokopiami dokumentów, faktur,
- c) potwierdzenia przyjęcia do ewidencji środka trwałego będącego rezultatem inwestycji.

9. Rozliczenie dotacji polega na merytorycznej, formalnej i rachunkowej kontroli dokumentów przekazanych przez podmiot, który dotację otrzymał.

10. Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa udzielanych przez gminę dotacji realizowana jest przez pracowników Referatu Inwestycji Miejskich odpowiedzialnych merytorycznie. Odpowiedzialnym pracownikiem jest osoba, której powierzono te obowiązki w zakresie czynności. Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie dotacji składa swój podpis i wpisuje datę dokonania ww. czynności.

11. Ostateczne rozliczenie dotacji następuje z chwilą zatwierdzenia przez Prezydenta Miasta złożonego przez Referat Inwestycji Miejskich rozliczenia udzielonej dotacji zgodnie z załącznikiem nr 1.5 do załącznika nr 1 Zarządzenia Nr 1/2021/K Prezydenta Miasta Pabianic Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej” w Urzędzie Miejskim w Pabianicach.

12. W przypadku uzyskania przez samorządowy zakład budżetowy na podstawie obowiązujących przepisów zwrotu podatku VAT za usługi lub dostawy, z tytułu zadań lub zakupów inwestycyjnych, dyrektor samorządowego zakładu budżetowego zobowiązany jest do zwrotu równowartości podatku od otrzymanego lub rozliczonego w deklaracji VAT na rachunek Urzędu Miejskiego w terminie 14 dni od otrzymania lub rozliczenia podatku.

13. Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji zatwierdzona przez Prezydenta Miasta wraz z załącznikiem nr 3 winna zostać przekazana do Wydziału Księgowości Budżetowej za pośrednictwem Skarbnika Miasta w terminie do dnia 12 lutego następnego roku budżetowego i stanowi podstawę rozliczenia udzielonej dotacji w księgach rachunkowych jednostki.

14. Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji zatwierdzona przez Prezydenta Miasta winna zostać przekazana za pośrednictwem Referatu Inwestycji Miejskich do samorządowego zakładu budżetowego.

IV. Postanowienia końcowe

1. Samorządowy zakład budżetowy zobowiązany jest do:

- a) pełnej realizacji zadań statutowych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- b) racjonalnego, celowego i oszczędnego gospodarowania środkami finansowymi, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- c) stosowania wszystkich obowiązujących przepisów prawa, w tym ustawy Prawo zamówień publicznych,
- d) sporządzania okresowych sprawozdań, w tym finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji.

3. Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego, 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.). Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

- a) wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającą dotację,
- b) nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji,
- c) niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości.

5. W sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy uofp oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Rozliczenie dotacji przedmiotowej**Rozliczenie dotacji przedmiotowej za rok**

L.p.	Okres	Jednostka kalkulacyjna	Powierzchnia zasobów lokalowych wg której naliczono czynsze	Stawka za jednostkę (w zł)	Należna kwota dotacji przedmiotowej
	miesiące				
RAZEM					
Pobrana kwota dotacji na utrzymanie zasobów lokalowych					
Do zwrotu					
L.p.	Okres	Jednostka kalkulacyjna	Powierzchnia gruntów pod składowisko odpadów	Stawka za jednostkę (w zł)	Należna kwota dotacji przedmiotowej
	miesiące				
RAZEM					
Pobrana kwota dotacji na wydatki przeznaczone na utrzymanie składowiska odpadów					
Do zwrotu					
L.p.	Okres	Jednostka kalkulacyjna	Liczba osób wnoszących opłaty za odpady komunalne	Stawka za jednostkę (w zł)	Należna kwota dotacji przedmiotowej
	miesiące				
RAZEM					
Pobrana kwota dotacji na obsługę administracyjną gospodarowania odpadami komunalnymi					
Do zwrotu					

.....
 (podpis i pieczęć głównego księgowego
 samorządowego zakładu budżetowego)

.....
 (podpis i pieczęć Dyrektora
 samorządowego zakładu budżetowego)

Sprawdzono pod względem merytorycznym

Sprawdził:

.....

Sprawozdanie z wykonania zadania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu Miasta Pabianic

z realizacji zadania

w okresie od dnia do dnia.....do dnia.....

przy udziale dotacji z budżetu Miasta Pabianic.

1. Opis zadania (opis powinien zawierać szczegółową informację o zadaniu)								
2. Sprawozdanie z wykonania wydatków (zestawienie faktur)								
L.p.	Nazwa dostawcy	Numer faktury/ rachunku	Data faktury/ rachunku	Data zapłaty za fakturę/ rachunek	Nazwa wydatku	Kwota faktury/ rachunku (zł, gr) brutto	W tym podatek VAT	W tym środki z dotacji z budżetu Miasta Pabianic
3. Kwota i data zwrotu niewykorzystanych środków (art. 251 uofp)								
4. Informacja o wysokości niewykorzystanych środków								
5. Przyczyny niewykorzystania dotacji								

Oświadczenie:

1. Oświadczam, że środki publiczne otrzymane z budżetu Miasta Pabianic zostały wydatkowane zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

2. Oświadczam, że wszystkie informacje zawarte w sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym.

Pabianice, dnia.....

.....
(podpis i pieczęć głównego księgowego
samorządowego zakładu budżetowego)

.....
(podpis i pieczęć Dyrektora
samorządowego zakładu budżetowego)

**Sprawdzono pod względem merytorycznym
i formalno-rachunkowym:**

.....