

Zarządzenie Nr⁸⁸⁶...../2008
Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie
z dnia^{11 sierpnia}.....2008r.

w sprawie: częściowej zmiany Zarządzenia Nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 23 lutego 2006r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Miasta, Urzędu Miasta oraz dla prowadzenia ewidencji Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie z późniejszymi zmianami, Zarządzenia Nr 1662/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 31 marca 2006r. w sprawie wprowadzenia do stosowania dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskich z późniejszymi zmianami, wprowadzenia procedury kontroli formalno – rachunkowej sprawozdań budżetowych i finansowych oraz procedury kontroli merytorycznej sprawozdań budżetowych i finansowych.

Na podstawie: ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.z 2006r. Nr 142, poz.1020) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. (Dz. U. z 2008 r Nr. 72, poz. 422), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz.781 z późniejszymi zmianami),

zarządzam, co następuje:

§ 1

Dokonać częściowej zmiany w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr1642 z dnia 23 lutego 2006r. z późniejszymi zmianami, o treści stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Dokonać częściowej zmiany w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr1642 z dnia 23 lutego 2006r. z późniejszymi zmianami, o treści stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Dokonać częściowej zmiany w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr1642 z dnia 23 lutego 2006r. z późniejszymi zmianami, o treści stanowiącej załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia

§ 4

Dokonać częściowej zmiany w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr1662 z dnia 31 marca 2006r. z późniejszymi zmianami, o treści stanowiącej załącznik Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5

Dokonać częściowej zmiany w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr1662 z dnia 31 marca 2006r. z późniejszymi zmianami, o treści stanowiącej załącznik Nr 5 do niniejszego Zarządzenia.

§ 6

Wprowadzić procedurę kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych i finansowych o treści stanowiącej załącznik Nr 6 do niniejszego Zarządzenia.

§ 7

Wprowadzić procedurę kontroli merytorycznej sprawozdań budżetowych i finansowych o treści stanowiącej załącznik Nr 7 do niniejszego Zarządzenia.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

mgr Jacek Guzy

KOORDYNATOR
Biura Radców Prawnych

mgr Andrzej Bazański

NACZELNIK
Wydziału Finansowego

Maria Sala

SKARBNIK MIASTA
Siemianowice Śląskie

mgr inż. Henryk Falkus

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

W zakładowym planie kont dla Budżetu Miasta Siemianowic Śląskich - Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 23 lutego 2006 r. z późniejszymi zmianami, w części „Konta bilansowe”, wprowadza się następujące zmiany:

1. Po koncie 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

2. Konto 904 - „Niewygasające wydatki” otrzymuje brzmienie:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

3. Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”- w zdaniu „

Na stronie Wn konta 960, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, przenosi się salda kont 961 oraz 962” zmienia się „pod datą ostatniego dnia roku budżetowego” na „pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu”.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

1. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami - konto **221 należności z tytułu dochodów budżetowych** otrzymuje następującą treść:

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226

Ewidencja analityczna przypisanych dochodów budżetowych prowadzona jest wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej w formie i za pomocą jak konto 130-2.

Ewidencja analityczna wg dłużników prowadzona jest przez dysponentów środków.

Po stronie WN 221 ujmuje się w szczególności:

<i>L.P</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Należności jednostki budżetowej z tytułu podatków i opłat administracyjnych i innych niepodatkowych dochodów.	750
2	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
3	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	226
P4	Przypis należności z tytułu podatku VAT do US	225

Po stronie MA 221 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: do kasy	101
	do banku	130
2	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750, 760
3	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	750
4	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011, 020

Konto 221 może wykazywać dwa salda: **saldo Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz **saldo Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

2. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami - konto **226 Długoterminowe należności budżetowe** otrzymuje następującą treść:

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z hipotekowanych.

Po stronie WN 226 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Przypisanie innych długoterminowych należności budżetowych podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych latach	840
2	Przebieganie dochodów budżetowych z hipotekowanych	221

Po stronie MA 226 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy).	221
2	Ustanie hipoteki i przebieganie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych	221
3	Ustanie hipoteki z tytułu: -przejęcia nieruchomości	011
	-umorzenia należności	840

Konto 226 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

3. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami, po koncie 240 dodaje się konto **290 Odpisy aktualizujące należności**, które otrzymuje następującą treść:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Po stronie WN 290 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (uaktualnienie wartości bilansowej)	234,240,750,760,

Po stronie MA 290 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Wartości odpisów aktualizujących należności (uaktualnienie wartości bilansowej)	234,240,750,760,851

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

4. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami - konto **750 Przychody i koszty finansowe** otrzymuje następującą treść:

Konto 750 służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów jednostek budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest zgodnie z planem finansowym w formie i za pomocą jak konto 130-2.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Po stronie WN 750 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Sprzedaż aktywów finansowych	030, 140, 221
2	Zwrot nadpłat z tytułu dochodów budżetowych	101, 130
3	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Po stronie MA 750 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych: - przypisanych, - nieprzypisanych, oraz odsetki bankowe	221 101, 130
2	Miesięczne przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ) nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	222
3	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860

W końcu roku obrotowego **konto 750** nie wykazuje salda ponieważ przenosi się:



- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę **Ma konta 860**,
- koszty operacji finansowych na stronę **Wn konta 860**.

5. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami - konto **800 Fundusz jednostki** otrzymuje następującą treść:

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki

Na stronie WN konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie MA – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Po stronie WN 800 ujmuje się w szczególności:

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Przebieganie środków na zadanie inwestycyjne na koniec roku budżetowego	810
2	Wycofanie z eksploatacji, sprzedaż środka trwałego -wartość nieumorzona	011
	-dotychczasowego umorzenie	071
3	Aktualizacja środków trwałych	080
4	Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	761
5	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
6	Umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
7	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego	222
8	pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	różne konta pasywów

Typowe zapisy strony MA 800

<i>LP.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
1	Otrzymanie nieodpłatne środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie)	011, 080
2	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji	810
3	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
4	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na koniec roku obrotowego	223
5	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	różne konta aktywów

Konto 800 wykazuje **saldo Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

6. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami - konto **997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych** – skreśla się.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

1. W zakładowym planie kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie – Załącznik Nr 3 do Zarządzenia 1642/2006 z późniejszymi zmianami, po koncie 226 dodaje się konto **290 Odpisy aktualizujące należności**, które otrzymuje następującą treść:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Po stronie WN 290 ujmuje się w szczególności zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (uaktualnienie wartości bilansowej) – w korespondencji ze stroną Ma: konta 750 - Przychody i koszty finansowe.

Po stronie MA 290 ujmuje się w szczególności wartość odpisów aktualizujących należności (uaktualnienie wartości bilansowej) - w korespondencji ze stroną Wn: konta 750- Przychody i koszty finansowe.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.



Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie - Zarządzenie 1662/2006 z późniejszymi zmianami w Załączniku Nr 1 zawierającym: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych, w **pkt.2 Metody wyceny aktywów i pasywów** po zdaniu:

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

dodaje się nową treść:

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z następującymi zastrzeżeniami:

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
- odpisy aktualizujące wartość należności na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umarzania należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy -Ordynacja podatkowa /Dz.U. Nr 117 poz.791 z późn.zm./ oraz zgodnie z Uchwałą nr 295/2008 r. Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta Siemianowic Śląskich oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się ustawy-Ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operację sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania oraz inne składniki pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.



Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie - Zarządzenie 1662/2006 z późniejszymi zmianami, w Załączniku Nr 2 - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie w części III – obieg i kontrola dokumentów księgowych dotyczących wydatków budżetowych w § 5 dodaje się kolejne punkty:

18. Ewidencja operacji gospodarczych projektów finansowanych ze środków pomocowych prowadzona jest w wydzielonych księgach rachunkowych Urzędu (koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, urzędami i budżetem). Rachunkowość budżetu miasta obejmuje operacje kasowe tj. przepływ środków.

19. Odsetki bankowe uzyskane na kontach środków pomocowych stanowią dochody budżetowe, jeżeli szczegółowe przepisy nie stanowią inaczej.

20. Podstawą do zaksięgowania operacji gospodarczych projektów finansowanych ze środków pomocowych są oryginały dokumentów sprawdzone pod względem merytorycznym, właściwie opisane (§ 5 pkt 2.) z wpisanym terminem płatności (wynikającym z treści umowy). Należy również określić środki z jakich należy dokonać zapłaty oraz nr rachunku bankowego z jakiego ma zostać dokonana płatność. Księgowanie odbywa się w oparciu o podaną przez pracownika Referatu Obsługi Programów Pomocowych klasyfikację.

21. Koszty inwestycji ujmuje się w rozbiciu na: koszty kwalifikowane i niekwalifikowane, rozdzielając źródła finansowania na środki pomocowe, udział Gminy Siemianowice Śl. oraz w dalszym podziale na poszczególne kontrakty.

22. Do dnia 15 następnego miesiąca zostaną przesłane do Referatu Obsługi Programów Pomocowych na podstawie sporządzonego zestawienia zbiorczego oryginały zapłaconych faktur, oryginały poleceń przelewów itp. oraz oryginały wyciągów bankowych potwierdzających stan środków na rachunkach projektu dotyczących miesiąca sprawozdawczego.

23. W Referacie Budżetu Urzędu Miasta sporządza się kopie wydanych faktur, wyciągów bankowych oraz pozostałych dyspozycji przelewów, które po potwierdzeniu za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Miasta, wpina wg nadanych numerów księgowych do dokumentacji i przechowuje przez okres 5 lat jako pozostałe dowody księgowe.

24. Przekazane oryginały w/wym dokumentów archiwizowane są w Referacie Obsługi Programów Pomocowych przez okres nie krótszy niż 10 lat, chyba że szczególne zapisy w danym projekcie będą stanowiły inaczej.

Załącznik nr 6
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

Procedura kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych i finansowych

1/ Pracownik Referatu Budżetu Miasta dokonuje kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych i finansowych na bieżąco, co potwierdza datą i podpisem.

Pracownik sprawdza:

- czy sprawozdanie zostało złożone na druku zgodnym z obowiązującymi przepisami,
- czy sprawozdanie jednostkowe nie zawiera błędów rachunkowych,
- czy sprawozdanie jednostkowe zawiera podpisy i pieczętki upoważnionych do tego osób

2/ W przypadku stwierdzenia uchybień formalno-rachunkowych Pracownik Referatu Budżetu Miasta odnotowuje na sprawozdaniu rodzaj stwierdzonej nieprawidłowości.

3/ Na wadliwym sprawozdaniu Pracownik Referatu Budżetu Miasta umieszcza:

- datę stwierdzenia nieprawidłowości
- podpis osoby stwierdzającej nieprawidłowość
- rodzaj powiadomienia o potrzebie sporządzenia korekty sprawozdania
- termin złożenia korekty

4/ Po złożeniu korekty sprawozdania w nagłówku sprawozdania należy umieścić wpis „korekta nr”

5/ W razie stwierdzenia, iż przedłożona korekta w dalszym ciągu nie jest prawidłowa, ponownie należy zastosować czynności jak w pkt.3

6/ W przypadku niedotrzymania terminu przedłożenia sprawozdania lub jego korekt należy o tym fakcie powiadomić przełożonego.

7/ W przypadku ustawicznego niedotrzymywania terminów o których mowa w pkt 6 przełożony występuje z wnioskiem do Prezydenta Miasta o wyciągnięcie konsekwencji służbowych w stosunku do kierownika jednostki budżetowej.

Załącznik nr 7
do Zarządzenia nr 886/2008
Prezydenta Miasta
Siemianowice Śląskie
z dnia 11 sierpnia 2008

Procedura kontroli merytorycznej sprawozdań budżetowych i finansowych

1/ Pracownik Referatu Budżetu Miasta sprawdza:

- czy plan wykazany w sprawozdaniu jednostki jest zgodny na dzień sporządzenia sprawozdania z planem uwzględniającym dokonane zmiany,
- czy wykonane wydatki nie przekraczają ustalonego planu
- czy saldo na rachunku bankowym jest zgodne z różnicą pomiędzy przekazanymi środkami a wykonanymi wydatkami

2/ W przypadku niezgodności planu jednostki pracownik Referatu Budżetu Miasta wyjaśnia przyczyny wystąpienia różnic z głównym księgowym lub kierownikiem jednostki.

3/ W przypadku wykonania przez jednostkę wydatków ponad ustalony plan pracownik Referatu Budżetu Miasta występuje z zawiadomieniem do przełożonego o przeprowadzenie kontroli przez Referat Kontroli Wewnętrznej.

4/ W razie stwierdzenia niezgodności salda na rachunku bankowym pracownik Referatu Budżetu Miasta wyjaśnia przyczyny wystąpienia różnic z głównym księgowym lub kierownikiem jednostki.

5/ Pracownik Referatu Budżetu Miasta dokonujący weryfikacji sprawozdania budżetowego lub finansowego ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej.
W tym celu pracownik może zażądać wydruku analitycznego lub syntetycznego zestawienia kont księgi głównej.

6/ W razie stwierdzenia niezgodności ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem, należy wystąpić z wnioskiem do przełożonego o przeprowadzenie kontroli przez Referat Kontroli Wewnętrznej.