

## **ZARZĄDZENIE NR 7/2023**

**Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie**

**z dnia 01.03.2023 r.**

### **w sprawie wprowadzenia procedury przygotowania planu finansowego przez Gminny Ośrodek Kultury w Goleszowie**

Zgodnie z art. 27 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1311), art. 9 pkt 14 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870; ost.zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 1529), art. 27 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 862) zarządzam co następuje,

#### **§ 1**

Wprowadzam procedurę przygotowania planu finansowego przez Gminny Ośrodek Kultury w Goleszowie w brzmieniu, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 2**

Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

## Procedura przygotowania planu finansowego przez Gminny Ośrodek Kultury w Goleszowie

### § 1

#### Postanowienia ogólne

1. Podstawą gospodarki finansowej w instytucji kultury jest plan finansowy. Plan finansowy przygotowuje dyrektor jednostki w oparciu o podstawowy element finansowy jakim jest dotacja którą otrzymuje od urzędu gminy oraz ewentualne dochody własne jeśli jednostka takie planuje.
2. Koszty można podnosić ponad ten próg tylko wtedy, gdy instytucja osiąga dochody własne.
3. Opracowując plan finansowy, należy mieć wzgląd na realne możliwości pozyskania środków na finansowanie zadań instytucji kultury. Wszystkie dodatkowe środki, które instytucja uzyska w ciągu roku, jak i nieplanowane koszty powodują konieczność urealnienia planu finansowego.

### § 2

#### Tworzenie planu finansowego instytucji kultury

1. Określenie celów instytucji oraz sporządzenie sprawozdań finansowych, które zawierają przewidywania dotyczące przyszłości instytucji.
2. Oszacowanie ilości środków koniecznych do realizacji planowanego przedsięwzięcia.
3. Przeprowadzenie długo i krótkoterminowych prognoz finansowych.
4. Kontrola wydawania pieniędzy wewnątrz instytucji.
5. Opracowanie strategii na wypadek pojawienia się nieoczekiwanych zmian lub kiedy prognozy finansowe nie zostaną spełnione.

### § 3

#### Skład planu finansowego w instytucjach kultury

1. **Rachunek zysków i strat** - nazywany również rachunkiem wyników lub rachunkiem finansowym, jest jednym z głównych elementów planu finansowego. Zawiera przewidywane w założonym czasie dochody i wydatki firmy. Do przychodów zalicza się wpływy ze sprzedaży towarów i usług, natomiast do wydatków środki pieniężne, które będą wypływać z firmy (mogą być one związane np. z zakupem maszyn, spłatą czynszu czy wypłatą wynagrodzeń). Rachunek ten dostarcza informacji o wysokości dochodu przedsiębiorstwa, dlatego też należy przedstawić w nim rzetelne dane.
2. **Bilans** - Bilans jest dokumentem zawierającym zestawienie stanu majątku przedsiębiorstwa (aktywa) oraz źródeł jego finansowania (pasywa). Stanowi prognozę finansową, w której wskazuje się, jakie aktywa będą potrzebne do zrealizowania planowanego przedsięwzięcia i w jakiej wysokości, a także w jaki sposób będą one finansowane.
3. **Rachunek przepływów pieniężnych** - zaraz za bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, stanowi kolejny ważny element sprawozdania finansowego to zestawienie wpływów i

wydatków gotówkowych, czyli przepływów pieniężnych (netto), w układzie miesięcznym na najbliższe lata. Jego celem jest wyjaśnienie źródeł zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków zawartych w bilansie oraz określenie zapotrzebowania firmy na zewnętrzne środki finansowe.

#### § 4

### **Zasady tworzenia planu finansowego w instytucjach kultury**

1. Planowanie wysokości zatrudnienia na dany rok :
  - a) koszty wynagrodzenia osobowego,
  - b) składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,
  - c) pozostałe świadczenia na rzecz pracowników : ( szkolenia, badania okresowe, odzież robocza itp.)
2. Zużycie materiałów i energii związanych z działalnością podstawową ( zakup materiałów biurowych, zakup materiałów na stroje do działalności artystycznej , zakup materiałów i innych związanych z prowadzoną działalnością koszty związane z zakupem energii elektrycznej, gazu, wody, materiałów do remontów itp.)
3. Zakup usług obcych – koszty obejmują zakup usług telekomunikacyjnych, pocztowych, dzierżawa kserokopiarki, obsługa informatyczna, obsługa prawna konserwacja ppoż itp.
4. Pozostałe koszty ogółem- obejmują podatki i opłaty, koszty ZAiKS , abonament RTV, ubezpieczenia itp.
5. Wydatki na zadania rzeczowe działalności podstawowej finansowanej z dotacji podmiotowej.
6. Przychody z działalności podstawowej :
  - a) przychody z działalności własnej statutowej ( wypożyczenie strojów, wynajem sal, zajęcia itp.)
  - b) przychody z dotacji podmiotowej – otrzymana dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy
  - c) dotacja celowa- przeznaczona na realizację konkretnego zadania,
  - d) środki pozyskane z darowizn, grantów .

#### § 5

### **Zmiany w planach finansowych**

1. Zmiany planu finansowego wymagają zarządzenia dyrektora instytucji kultury.
2. Planowane koszty można zwiększyć tylko wtedy, gdy zrealizowane zostały wyższe niż prognozowane przychody lub gdy zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji albo zwiększenia planowanego stanu zobowiązań.
3. Zmiany w zakresie kosztów wymagają także zmian w rocznym planie finansowym (art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych). Zmiany planu finansowego wynikające z art. 52 ustawy o finansach publicznych wymagają podjęcia decyzji (zarządzenia) co do wartości dokonywanych zmian.

Gminny  
Ośrodek  
Kultury  
w Goleiszowie

Goleiszów, dnia .....

**Skarbnik  
Gminy  
w miejscu**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	nazwa zadania	KWOTA ZMIANY	
				zwiększenia	zmniejszenia

Uzasadnienie zmiany:

podpis pracownika księgowości

podpis dyrektora jednostki

