

Zasady przygotowania projektu, realizacji i rozliczania rocznego planu wpływów i wydatków budżetowych oraz wydatków remontowo – inwestycyjnych PTTK

Niniejsze zasady zawierają szczegółowe uregulowania dotyczące przygotowywania projektu planu wpływów i wydatków budżetowych oraz wydatków remontowo inwestycyjnych PTTK, ich realizacji w ciągu roku budżetowego oraz sprawozdawczości z wykonania po zakończeniu roku.

Zasady określają procedury realizowane przez Biuro Zarządu Głównego oraz jednostki specjalistyczne i gospodarcze działające w ramach osobowości prawnej PTTK.

I. Przygotowanie projektu budżetu PTTK.

1. Prezydium ZG PTTK w terminie do dnia 30 września każdego roku, podejmuje uchwałę o przystąpieniu do sporządzenia projektu budżetu na rok następny.

2. Za sporządzenie projektu planu budżetowego na dany rok odpowiedzialny jest Sekretarz Generalny ZG PTTK, współdziałając w tym zakresie z osobami funkcyjnymi, o których mowa w dalszej części Zasad. Ostateczne decyzje w procesie sporządzania planu wpływów i wydatków budżetowych podejmuje Sekretarz Generalny ZG PTTK. Tryb sporządzania planu wydatków remontowo – inwestycyjnych zawarty jest w części II Zasad.

3. W terminie do dnia 15 listopada każdego roku, Sekretarz Generalny PTTK sporządza plan wpływów budżetowych w oparciu o plany cząstkowe sporządzone przez kierowników jednostek organizacyjnych, i tak:

a) Dyrektorzy jednostek gospodarczych PTTK (ZM PTTK, OZGT PTTK) sporządzają i przedkładają Sekretarzowi Generalnemu ZG PTTK plany przychodów na rok budżetowy, uwzględniając wszystkie źródła ich pochodzenia, oraz plan kosztów i wydatków w terminie do 30 października każdego roku. Wzór preliminarza przychodów i kosztów jednostki określa Sekretarz Generalny ZG PTTK.

b) Dyrektor ZM PTTK sporządza i przedkłada Sekretarzowi Generalnemu ZG PTTK w terminie do 30 października każdego roku, plan spodziewanych przychodów na rok budżetowy z działalności gospodarczej spółek z kapitałem PTTK.

c) Główny Księgowy ZG PTTK sporządza i przedkłada Sekretarzowi Generalnemu ZG PTTK w terminie do 30 października każdego roku, plan przychodów na rok budżetowy z innych

źródeł (składka członkowska, zwroty dopłat do kapitału, wpływy z należności z lat ubiegłych, odpłatna działalność pożytku publicznego, pozostała działalność gospodarcza i inne).

4. W oparciu o plan wpływów budżetowych, o którym mowa w pkt 3 Sekretarz Generalny ZG PTTK sporządza ramowy projekt planu wydatków w poszczególnych grupach kosztowych.

5. W terminie do dnia 15 października każdego roku, poszczególne jednostki specjalistyczne, regionalne, doradcze (komisje, rady, zespoły), i inne, sporządzają i przedkładają Sekretarzowi Generalnemu ZG PTTK zapotrzebowanie na środki finansowe na rok budżetowy, i tak:

a) jednostki specjalistyczne PTTK (CTW, OCSP, CFK, CB oraz COTG) sporządzają i przedkładają swoje plany kosztów i wydatków z uwzględnieniem przychodów własnych. Wzór preliminarza przychodów i kosztów jednostki określa Sekretarz Generalny ZG PTTK,

b) Główna Komisja Rewizyjna PTTK oraz Główny Sąd Koleżeński PTTK, składa propozycje kwot na wydatki organizacyjne w roku budżetowym,

6. Plan wydatków środków finansowych w roku budżetowym sporządza Sekretarz Generalny ZG PTTK przy współudziale:

a) Skarbnika ZG PTTK w zakresie planu wydatków GKR PTTK i GSK PTTK, Kapituły Odznaczeń i Kręgu Seniorów PTTK, centralnych jednostek specjalistycznych,

b) Głównego Księgowego ZG PTTK w zakresie planu kosztów ogólnego zarządu i wydatków administracyjnych,

c) Kierownika działu programowego-promocyjnego w zakresie planu wydatków programowych i promocyjnych,

d) Kierownika działu organizacyjno-administracyjnego w zakresie planu wydatków na funkcjonowanie jednostek regionalnych oraz wspomaganie działalności oddziałów.

7. Sekretarz Generalny ZG PTTK sporządza ostateczny projekt budżetu, wraz z projektem uchwały przyjmującej plan wpływów i wydatków budżetowych PTTK w terminie do 15 listopada każdego roku. Do projektu budżetu, Sekretarz Generalny ZG PTTK, przy współpracy z Głównym Księgowym ZG PTTK, sporządza zestawienie szczegółowych informacji i objaśnień do poszczególnych pozycji projektu.

8. Projekt budżetu i uchwały, o której mowa w pkt 7, Sekretarz Generalny ZG PTTK przesyła do zaopiniowania członkom Prezydium ZG PTTK w terminie do 20 listopada każdego roku.

Po uzyskaniu pozytywnej decyzji Prezydium ZG PTTK wyrażonej w formie uchwały, projekty przesyłane są członkom ZG PTTK oraz do GKR PTTK w terminie nie później niż na 10 dni przed terminem posiedzenia plenarnego Zarządu Głównego na którym planowane jest uchwalenie budżetu, które to posiedzenie winno się odbyć nie później niż do 15 grudnia każdego roku.

9. Główna Komisja Rewizyjna PTTK może sporządzić i przedstawić na posiedzeniu plenarnym Zarządu Głównego PTTK zatwierdzającym budżet swoją opinię dotyczącą projektu dokumentów, o których mowa w pkt 8.

10. W przypadku nie uchwalenia budżetu Zarząd Główny PTTK uchwała prowizorium budżetowe na okres nie dłuższy niż 4 miesiące roku budżetowego.

II. Przygotowanie projektu wydatków remontowo-inwestycyjnych oraz wydatków służących ochronie przyrody w obiektach będących w ewidencji jednostek specjalistycznych i gospodarczych PTTK.

1. Prezydium ZG PTTK w terminie do dnia 30 września każdego roku, podejmuje uchwałę o przystąpieniu do sporządzenia projektu wydatków remontowo-inwestycyjnych w obiektach będących w ewidencji jednostek specjalistycznych PTTK na rok następny.
2. Za sporządzenie projektu planu wydatków remontowo-inwestycyjnych na dany rok odpowiedzialny jest Skarbnik ZG PTTK, współdziałając w tym zakresie z osobami funkcyjnymi, o których mowa w dalszej części Zasad. Ostateczne decyzje w procesie sporządzania planu wpływów i wydatków budżetowych podejmuje Skarbnik ZG PTTK.
3. Dyrektorzy jednostek specjalistycznych i gospodarczych PTTK mających w ewidencji obiekty będące własnością PTTK (ZM PTTK, OZGT PTTK oraz CFK PTTK) sporządzają i przekazują do ZM PTTK plany wydatków remontowych i inwestycyjnych oraz plany wydatków inwestycyjnych służących ochronie przyrody na kolejny rok budżetowy w terminie do 30 października każdego roku, wraz z zestawieniem szczegółowych informacji i objaśnień do poszczególnych pozycji projektu.
4. Dyrektor Zarządu Majątkiem PTTK w terminie do 15 listopada każdego roku sporządza zweryfikowany zbiorczy plan finansowo – rzeczowy wydatków inwestycyjno – remontowych oraz wydatków inwestycyjnych służących ochronie przyrody wraz z określeniem źródła ich finansowania. Do projektu planów wydatków Dyrektor Zarządu Majątkiem PTTK przy współpracy z Głównym Księgowym ZM PTTK sporządza zestawienie szczegółowych informacji i objaśnień do poszczególnych pozycji projektu.
5. Ostateczne decyzje w procesie sporządzania planu wydatków inwestycyjno-remontowych podejmuje Skarbnik ZG PTTK.
6. Projekt planu wydatków wraz z projektem uchwały dotyczącej wydatków inwestycyjno-remontowych Skarbnik ZG PTTK przesyła do zaopiniowania członkom Prezydium ZG PTTK w terminie do 20 listopada każdego roku. Po uzyskaniu pozytywnej decyzji Prezydium ZG PTTK wyrażonej w formie uchwały, projekty o których mowa wyżej, przesyłane są członkom ZG PTTK oraz do GKR PTTK w terminie nie później niż na 10 dni przed terminem posiedzenia plenarnego Zarządu Głównego PTTK na którym planowane jest zatwierdzenie planów wydatków inwestycyjno-remontowych, które to posiedzenie winno się odbyć nie później niż do dnia 15 grudnia każdego roku.
7. Główna Komisja Rewizyjna PTTK może sporządzić i przedstawić na posiedzeniu plenarnym Zarządu Głównego PTTK zatwierdzającym plan wydatków remontowo – inwestycyjnych swoją opinię dotyczącą projektu dokumentów, o których mowa w pkt 6.

III. Zasady realizowania wydatków w roku budżetowym.

1. Za realizację wydatków budżetu PTTK odpowiada Sekretarz Generalny ZG PTTK.
2. Za realizację planów remontowo-inwestycyjnych i planów zadań służących ochronie przyrody realizowanych w obiektach będących w ewidencji jednostek specjalistycznych i gospodarczych PTTK (ZM PTTK, OZGT PTTK, CFK PTTK) odpowiadają Dyrektorzy tych jednostek.
3. Wydatki na działalność Regionalnych Pracowni Krajoznawczych, Muzeów Regionalnych i Ośrodków Kultury Turystyki Górskiej, realizowane są na podstawie umów z odpowiednimi jednostkami organizacyjnymi PTTK. Wzór umowy określi Sekretarz Generalny ZG PTTK wydając stosowne zarządzenie.
4. Wydatki na zadania programowe przeprowadzane przez jednostki organizacyjne PTTK realizowane są na podstawie umów z tymi jednostkami. Wzór umowy określa Sekretarz Generalny ZG PTTK.
5. Wydatki na funkcjonowanie komisji, rad i zespołów programowych mogą być realizowane tylko do wysokości kwot zatwierdzonych w budżecie.
6. Wydatki na działania promocyjne i reklamowe realizowane są na podstawie rocznego planu tych wydatków i kosztorysów poszczególnych zadań.
7. Wydatki na funkcjonowanie jednostek regionalnych PTTK realizowane są na podstawie umów z tymi jednostkami lub jednostkami terenowymi z osobowością prawną wskazanymi przez jednostkę regionalną. Wzór umowy określa Sekretarz Generalny ZG PTTK.
8. Wydatki na działalność jednostek specjalistycznych realizowane są w oparciu o roczne plany wpływów i wydatków zatwierdzone przez Prezydium ZG PTTK.
9. Zmiany w poszczególnych pozycjach budżetu PTTK lub planu wydatków inwestycyjno-remontowych oraz planów zadań służących ochronie przyrody, wymagają nowelizacji tych dokumentów stosowną uchwałą Zarządu Głównego PTTK.

IV. Rozliczenie wykonania wpływów i wydatków budżetowych PTTK

1. Sprawozdanie z wykonania wpływów i wydatków budżetowych PTTK sporządza Sekretarz Generalny ZG PTTK przy współpracy z Głównym Księgowym ZG PTTK, w terminie do 15 maja roku następnego.
2. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków remontowo-inwestycyjnych sporządza Dyrektor ZM PTTK przy współpracy z Głównym Księgowym ZM PTTK, w terminie do 15 maja roku następnego.

3. Prezydium ZG PTTK dokonuje oceny sporządzonych sprawozdań, o których mowa wyżej i podejmuje decyzję o przedłożeniu ich do zatwierdzenia przez Zarząd Główny PTTK.
4. Zarząd Główny PTTK zatwierdza sprawozdania, o których mowa w pkt 1 i 2 na swoim posiedzeniu nie później niż 30 czerwca roku następnego.
5. Główna Komisja Rewizyjna PTTK sporządza i przedstawia opinię dotyczącą sprawozdań, o których mowa w pkt 1 i 2 na posiedzeniu ZG PTTK zatwierdzającym sprawozdania.
6. Przekroczenie kwot wydatków zaplanowanych w budżecie ZG PTTK lub planie wydatków inwestycyjno-remontowych przez odpowiednią jednostkę organizacyjną PTTK skutkuje karą obniżenia lub pozbawienia finansowania tej jednostki w roku następnym. Nie dotyczy to przekroczeń zrównoważonych dodatkowymi przychodami lub oszczędnościami w innych pozycjach budżetu i wcześniej uzgodnionymi z Sekretarzem Generalnym ZG PTTK lub Skarbnikiem ZG PTTK. Decyzje o zastosowaniu kary podejmuje Sekretarz Generalny PTTK.
7. Osoby odpowiedzialne za realizację lub nadzór nad realizacją wydatków budżetowych, zobowiązane są do przestrzegania dyscypliny budżetowej i nie dopuszczanie do przekroczenia kwot wydatków zaplanowanych w planie budżetowym.