

z dnia 02 grudnia 2019 r.

w sprawie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez jednostki budżetowe gminy oraz terminów rozliczeń z budżetem Gminy Świeszyno

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 254 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§1. Zarządzenie określa tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków jednostek budżetowych Gminy Świeszyno oraz terminy rozliczeń z budżetem.

§2. Wprowadzenie zarządzenia ma na celu ujednoczenie zasad prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach budżetowych podległych Gminie Świeszyno.

§3. Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez jednostki budżetowe oraz terminy rozliczeń z budżetem Gminy Świeszyno zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2020 r.

WÓJT

Ewa KORCZAK

§1. Jednostki budżetowe Gminy realizujące dochody budżetowe:

- 1) prawidłowo i terminowo ustalają należności z tytułu dochodów budżetu,
- 2) pobierają wpłaty i terminowo dokonują zwrotów nadpłat,
- 3) prowadzą ewidencję dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej, określoną w przepisach w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 4) terminowo wysyłają do zobowiązanych wezwania do zapłaty,
- 5) terminowo wysyłają do zobowiązanych upomnienia oraz podejmują w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji.

§2. 1. Jednostki budżetowe Gminy przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek budżetu Gminy.

2. Jednostki budżetowe Gminy przekazują pobrane dochody budżetowe wg stanu środków na ostatni dzień miesiąca – w terminie do 8 dnia następnego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym dochody muszą być zwrócone do 31 grudnia danego roku.

3. Jednostki organizacyjne Gminy pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego przekazują na rachunek bankowy Gminy według stanu środków na:

- a. 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia danego miesiąca,
- b. 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca.

4. Niezależnie od terminu określonego w ust. 2, na polecenie Skarbnika Gminy, jednostki budżetowe Gminy są zobowiązane do niezwłocznego przekazywania pobranych dochodów.

§4. 1. Jednostki budżetowe Gminy prowadzą ewidencję wydatków - uwzględniając klasyfikację wydatków, określoną w przepisach o szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - umożliwiającą ustalenie wielkości zaangażowanych środków, wysokości poniesionych wydatków oraz ich zgodności z planem finansowym.

2. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki.

4. Uzyskane przez jednostki budżetowe Gminy zwroty wydatków stanowią dochody budżetu gminy.

5. Wydatki jednostek budżetowych Gminy dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

6. Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie i na zasadach określonych w wewnętrznych procedurach ustalonych przez Kierownika jednostki budżetowej, z uwzględnieniem niżej wymienionych zasad:

Zaliczki do rozliczenia mogą być wypłacane:

- a) pracownikom - na koszty podróży oraz na pokrycie drobnych wydatków. Pracownikom odbywającym podróże służbowe oraz pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne, stałe powtarzające się wydatki, mogą być udzielane zaliczki stałe na cały rok budżetowy lub na okres krótszy, jednak w wysokości nie przekraczającej kwoty jednomiesięcznego wynagrodzenia netto. Na podstawie uznanych rachunków bądź faktur, bądź innych dokumentów uznanych za podstawę wypłaty pokrywa się pełną kwotę należności,
- e) zaliczki o których mowa wyżej powinny być rozliczane, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Zaliczki stałe powinny być rozliczane po upływie okresu, na jaki zostały udzielone, jednak przed końcem roku budżetowego oraz przed ustaniem stosunku pracy,
- f) osoby otrzymujące zaliczki zobowiązane są do złożenia pisemnej zgody na potrącenie nierozliczonych w terminie zaliczek z przysługującego im wynagrodzenia,
- g) jeżeli zaliczka nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższego wynagrodzenia pracownika; do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane następne zaliczki,

h) sumy zaliczek udzielonych ze środków budżetowych, a niewydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w przedostatnim dniu roboczym roku budżetowego na rachunek bieżący jednostki budżetowej.

§5. 1. W celu zachowania płynności finansowej, jednostki budżetowe Gminy zobowiązane są do przekazywania Skarbnikowi Gminy w terminie nie później niż do 26 dnia miesiąca na miesiąc następny informacji o zapotrzebowaniu środków finansowych na zadania własne, określając wysokość i termin przekazania środków.

2. W przypadku nie złożenia zapotrzebowań, o których mowa w ust. 1, odpowiedzialność za niezrealizowanie przez jednostki budżetowe określonych płatności ponoszą Kierownicy jednostek budżetowych.

3. Upoważnia się Skarbnika Gminy do bieżącej weryfikacji i ewentualnych korekt składanych przez jednostki budżetowe zapotrzebowań.

§6. Zobowiązania z tytułu umów wieloletnich mogą być zaciągane wyłącznie na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Świeszyno.

§7. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie Świeszyno.