

Uchwała Nr 8/32/15
Zarządu Powiatu Siemiatyckiego
z dnia 10 lutego 2015 roku

w sprawie ustalenia trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez powiatowe jednostki budżetowe

Na podstawie art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616, z późn. zm.) Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Powiatowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:
 - 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa,
 - 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
 - 3) prowadzić ewidencję dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - 4) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty i rachunki oraz faktury lub dokumenty im równoważne,
 - 5) terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji,
 - 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności bądź podejmować działania zgodnie z odrębnymi przepisami.
2. Czynności egzekucyjnych, o których mowa w ust. 1 pkt 5 nie stosuje się, jeżeli należność nie przewyższa wartości kosztów upomnienia, ustalonej na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.
3. Kierownicy powiatowych jednostek budżetowych będący organami podatkowymi ustalają i pobierają dochody z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
4. Dochody budżetu powiatu oraz dochody realizowane na rzecz budżetu państwa powinny być przekazywane na rachunek bieżący (subkonto) dochodów powiatowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar, pobór i ewidencję danej należności.

§ 2.

1. Kierownicy powiatowych jednostek budżetowych prowadzą ewidencję wydatków uwzględniając klasyfikację paragrafów 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 powiatowych jednostek budżetowych prowadzą dodatkową ewidencję wydatków, uwzględniając szczegółową klasyfikację wydatków strukturalnych określoną w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, umożliwiającą ustalenie wysokości poniesionych wydatków na cele strukturalne, w tym umożliwiającą sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-WSa.
3. Kierownicy powiatowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.
4. Wydatki powiatowych jednostek budżetowych dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

5. Wydatki powiatowych jednostek budżetowych dokonywane są zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
6. Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

§ 3.

1. Powiatowe jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów i wydatków realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych.
2. Środki finansowe przeznaczone na finansowanie inwestycji, otrzymane przez powiatowe jednostki budżetowe od innych jednostek organizacyjnych, są przechowywane na rachunku sum na zlecenie.

§ 4.

1. Powiatowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy lub za pośrednictwem operatora publicznego lub innego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529 późn. zm.), obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący (subkonto) dochodów; w uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku, z zachowaniem terminów, określonych w odrębnych przepisach, dotyczących wpłat pobranych dochodów budżetowych do budżetu.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki.
3. Wpłaty należne powiatowej jednostce budżetowej, dokonane na jej niewłaściwy rachunek bankowy, powiatowa jednostka budżetowa przekazuje na właściwy rachunek we własnym zakresie.

§ 5.

1. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.
2. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, powiatowa jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności - zwraca je uprawnionej osobie.
3. Zwroty nadpłat w dochodach budżetu powiatu i dochodach realizowanych na rzecz budżetu państwa, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
4. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i głównego księgowego powiatowej jednostki budżetowej.
5. Polecenie, o którym mowa w ust. 4, zawiera uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wpłaty zwracanej kwoty.
6. Oprocentowanie nadpłat należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.
7. Oprocentowanie nadpłat podatków zaliczanych na zaległość podatkową powiększa dochody budżetowe z tytułu odsetek od tych zaległości.
8. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.

§ 6.

1. Powiatowa jednostka budżetowa przekazuje na rachunek budżetu powiatu pobrane, w okresie styczeń – listopad, dochody budżetu powiatu w terminie do dnia 10 miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym wg stanu na ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
2. Pobrane w grudniu dochody budżetu powiatu przekazywane są przez powiatowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu powiatu w terminie do 31 grudnia roku budżetowego.
3. Pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminie, o którym mowa w ust. 2, dochody budżetu powiatu przekazywane są na rachunek budżetu powiatu w terminie do 4 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

4. Dochody, o których mowa w ust. 1, 2 i 3, przekazywane są wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowo regulowanych należności, stanowiących dochód budżetu powiatu.
5. Powiatowa jednostka budżetowa przekazuje na wyodrębniony rachunek budżetu powiatu dochody realizowane na rzecz budżetu państwa, według stanu środków określonego na:
 - 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 12 dnia danego miesiąca,
 - 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 22 dnia danego miesiąca.
6. Pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 5, dochody realizowane na rzecz budżetu państwa, przekazywane są na wyodrębniony rachunek budżetu powiatu w terminie do 4 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

§ 7.

1. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
2. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią odpowiednio dochody budżetu powiatu lub dochody realizowane na rzecz budżetu państwa i podlegają odprowadzeniu odpowiednio na rachunek budżetu powiatu lub wyodrębniony rachunek budżetu powiatu, w terminach określonych w § 6.

§ 8.

1. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.
2. Depozyty powiatowych jednostek budżetowych w postaci środków pieniężnych, składane w związku z postępowaniem karnym: w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, administracyjnym, cywilnym oraz w sprawach o wykroczenia, w wypadku konieczności zachowania konkretnych egzemplarzy środków pieniężnych, jednostki te przekazują do przechowania bankom w postaci depozytu zamkniętego.
3. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie złożonych przez powiatowe jednostki budżetowe stanowią dochody budżetu powiatu.

§ 9.

1. Powiatowa jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika.
2. Zobowiązania z tytułu umów wieloletnich mogą być zaciągane tylko w wypadku, gdy umowy te uzasadnione są odpowiednimi programami prac i są zawierane zgodnie z terminami wprowadzonymi przepisami o zamówieniach publicznych. Mogą być również zaciągane zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
3. Powiatowe jednostki budżetowe, których zobowiązania zostały potrącone w trybie art. 64 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn zm.) przekazują kwoty objęte potrąceniem na rachunek bankowy urzędu skarbowego, który tego potrącenia dokonał, w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia w sprawie potrącenia.
4. Wpłacie, o której mowa w ust. 3 podlega kwota, która została potrącona w wyniku realizacji postanowień ustawy wymienionej w ust. 3.

§ 10.

1. Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane:
 - 1) pracownikom – na koszty podróży służbowych na zasadach określonych odrębnymi przepisami,
 - 2) pracownikom – w wypadkach i na zasadach określonych odrębnymi przepisami.
2. Pracownikom odbywającym stałe podróże służbowe mogą być udzielane zaliczki stałe na koszty podróży służbowych na cały rok budżetowy lub na okres krótszy, jednak w wysokości nie przekraczającej przeciętnej kwoty wydatków półtoramiesięcznych.

§ 11.

1. Zaliczki stałe, o których mowa w §10 ust. 2, powinny być rozliczane po upływie okresu, na jaki zostały udzielone, przed końcem roku budżetowego, z wyjątkiem przypadków określonych w ust. 2, oraz przed ustaniem stosunku służbowego.
2. Powiatowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do uzyskania od pracowników, którym są udzielane zaliczki na wydatki do rozliczenia, pisemnej zgody na potrącenie nierozliczonych zaliczek z wynagrodzenia pracownika, chyba że na podstawie odrębnych przepisów jednostce przysługuje prawo potrącenia z wynagrodzenia nierozliczonej w terminie zaliczki.
3. Jeżeli zaliczka na wydatki do rozliczenia podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższych wynagrodzeń pracownika; do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej pracownikowi zaliczki na wydatki do rozliczenia nie mogą być udzielane dalsze tego rodzaju zaliczki.
4. Sumy zaliczek na wydatki do rozliczenia udzielonych ze środków budżetowych, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, na rachunek bieżący (subkonto) wydatków powiatowej jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. W razie służbowego przeniesienia pracownika do innego miejsca pracy, zaliczki na wydatki do rozliczenia pobrane przez pracownika należy całkowicie rozliczyć przed zmianą miejsca pracy.

§ 12.

Wykonanie Uchwały powierza się „kierownikom” powiatowych jednostek budżetowych.

§ 13.

Traci moc Uchwała Nr 34/140/08 Zarządu Powiatu Siemiatyckiego z dnia 16 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych Powiatu Siemiatyckiego w zakresie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków.

§ 14.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

1. Marek Bobel
2. Andrzej Kochański
3. Jan Markiewicz
4. Edward Zaremba

Przewodniczący Zarządu:

Jan Zalewski