

ZARZĄDZENIE Nr 126/2018
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 17 grudnia 2018 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.¹), art. 254 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.²) zarządzam, co następuje:

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

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

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

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Julita Pilecka

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, poz. 1349 i poz. 1432.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669 i poz. 1693.

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

2. Jednostki budżetowe Gminy Kobylanka 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 Kobylanka 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.

5. Kierownicy jednostek budżetowych przyjmujący dochody do kasy, są zobowiązani do właściwego jej zabezpieczenia oraz określenia pisemnych procedur dotyczących zasad gospodarki kasowej oraz częstotliwość przekazywania gotówki do banku uwzględniając wysokość i bezpieczeństwo przyjętych dochodów.

§4. 1. Jednostki budżetowe Gminy Kobylanka 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 Kobylanka dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki.

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

5. Wydatki jednostek budżetowych Gminy Kobylanka 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 kwotą 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 Kobylanka zobowiązane są do przekazywania Skarbnikowi Gminy w terminie nie później niż do 25 dnia miesiąca na miesiąc następny informacji o zapotrzebowaniu środków finansowych na zadania własne, określającą 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 Kobylanka.

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