Uchwała Nr 168/48/2012
Zarządu Powiatu Węgrowskiego
z dnia 14 lutego 2012r.

w sprawie określenia zasad realizacji dochodów powiatu oraz trybu dokonywania wydatków.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 i art. 60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym /Dz. U. z 2001r, Nr 142,poz. 1592 ze zmian/ oraz art. 247 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240/ Zarząd Powiatu Węgrowskiego uchwala co następuje:

§ 1

Określa się zasady realizacji dochodów powiatu oraz tryb dokonywania wydatków w samorządowych jednostkach budżetowych, przedstawiony w załączniku nr 1 do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się skarbnikowi powiatu i kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Krzysztof Fedorczyk – Starosta Węgrowski

Ewa Besztak – Wicestarosta

Tadeusz Danaj – Członek zarządu

Andrzej Kruszewski – Członek zarządu

Andrzej Adam Nowotka – Członek zarządu

Załącznik Nr 1 do Uchwały
Zarządu Powiatu Węgrowskiego
Nr 6/2012z dnia 14 lutego 2012r

Zasady realizacji dochodów powiatu oraz tryb dokonywania wydatków.

1. Samorządowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:
   a) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i dochodów własnych,
   b) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
   c) prowadzić ewidencję dochodów budżetowych oraz dochodów własnych według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
   d) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty lub faktury z tytułu świadczonych usług,
   e) terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności egzekucyjne przewidziane prawem,
   f) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania określone w odrębnych przepisach. Dotyczy to również zasad i trybu odraczania, umarzania należności lub zaniechania w ich ustalaniu, do których nie stosuje się ustawy Ordynacja Podatkowa, a których zasady i tryb określiła Uchwałą Rada Powiatu Węgrowskiego
2. Czynności egzekucyjnych, o których mowa w ust. 1 lit. e, nie stosuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia.
3. Samorządowe jednostki budżetowe będące organami podatkowymi obowiązane są do ustalania i pobierania dochodów z tytułu opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
4. Dochody budżetu powiatu realizowane przez jednostki samorządowe powinny być przekazywane na rachunek budżetu powiatu w terminie do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, natomiast w grudniu do 31 grudnia.
5. Jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych.
6. Samorządowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody powiatu do kasy lub za pośrednictwem poczty obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący. W uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki

może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku.

7. Przepis ust. 6 nie dotyczy stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki.
8. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.
9. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, samorządowa jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności zwraca je uprawnionej osobie.
10. Nie dokonuje się zwrotu nadpłat do kwoty 10 zł w przypadku braku złożenia wniosku o zwrot tej nadpłaty.
11. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika wydziału merytorycznego lub kierownika jednostki i głównego księgowego samorządowej jednostki budżetowej.
12. Polecenie, o którym mowa w ust. 10, zawiera uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wypłacenia zwracanej kwoty. Jeżeli w jednostce dokonującej zwrotu nadpłaty jest dowód przychodowy, w wyniku realizacji którego powstała nadpłata, na dowodzie tym należy zamieścić adnotację o dokonanym zwrocie, ze wskazaniem daty i pozycji zaksięgowania zwrotu.
13. Oprocentowanie nadpłat związanych z uchyleniem lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę, z zastrzeżeniem ust. 13.
14. Oprocentowanie nadpłat dochodów zaliczanych na zaległość powiększa dochody budżetowe z tytułu odsetek od tych zaległości.
15. Opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.
16. Uzyskane przez samorządowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku oraz w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na subkonto dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu powiatu, w terminach określonych odrębnymi przepisami.
17. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej, z zastrzeżeniem ust. 19.
18. Odsetki bankowe od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych są ich przychodami ,
19. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie złożonych przez samorządowe

jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych stanowią dochody budżetu powiatu, i należy je odprowadzić w terminach określonych w odrębnych przepisach.

20. Samorządowa jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania na realizację zadań do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika, z zastrzeżeniem ust. 21 i 22.

21. Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Zarząd Powiatu Węgrowskiego jednostkom organizacyjnym powiatu mogą być zaciągnięte zobowiązania z tytułu umów, których realizacja wykracza poza rok budżetowy i z tytułu umów wieloletnich.
Zasady postępowania w powyższych przypadkach reguluje odrębnie Uchwała Zarządu.

22. 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 / na podstawie upoważnienia przekazanego przez Zarząd Powiatu Węgrowskiego /. Do takich zobowiązań należą między innymi zobowiązania wobec przedsiębiorców dostarczających media, rachunki za usługę kominiarską, które wystawiają rachunki bądź faktury w miesiącu styczniu roku następnego a ich obciążenie dotyczą roku poprzedniego.

23. Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane:
   1) pracownikom - na koszty podróży i przeniesień służbowych oraz na pokrycie wydatków określonych w odrębnych przepisach,
   2) jednostkom organizacyjnym oraz osobom fizycznym wykonującym zadania finansowane z sum na zlecenie lub z depozytów - na koszty wykonywanych zadań,
   3) w innych wypadkach określonych w odrębnych przepisach.
   4) pracownikom odbywającym stałe podróże służbowe oraz pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne, stale powtarzające się wydatki, mogą być udzielane zaliczki stałe na cały rok budżetowy lub na okres krótszy, w wysokości niezbędnej do wykonywania swoich zadań, nie większą jednak niż 1.000 zł, chyba że kierownik jednostki określi inne zasady udzielania takich zaliczek.

24. Zaliczki powinny być rozliczane, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Zaliczki stałe powinny być rozliczone po upływie okresu, na jaki zostały udzielone, przed końcem roku budżetowego.

25. Sumy zaliczek 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 jako zmniejszenie wydatków samorządowej jednostki budżetowej.

26. Samorządowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do odrębnego ewidencjonowania wydatków określonych w planach finansowych z podziałem na wskazane źródła finansowania. W przypadku realizacji zadania , na które są przeznaczone celowe środki należy również prowadzić oddzielną analitykę celem jego prawidłowego rozliczenia.
27. Samorządowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do składania wraz z miesięcznymi sprawozdaniami o realizacji dochodów i wydatków budżetowych ,miesięcznych zestawień z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków z podziałem na określone źródła finansowania ,na drukach opracowanych przez Skarbnika Powiatu.
28. Samorządowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do składania wraz z miesięcznymi sprawozdaniami o realizacji dochodów i wydatków budżetowych ,zbiorcze sprawozdanie Rb-27S oraz RB-28S ujmujące dochody i wydatki wszystkich rozdziałów.
31. Samorządowa jednostka budżetowa realizująca plan wydatków , które nie wygasły z upływem roku budżetowego jest zobowiązana do składania miesięcznych sprawozdań z jego wykonania na drukach Rb-28NW, przewidzianych jak dla państwowych jednostek budżetowych , w terminach określonych dla sprawozdań Rb-28S i Rb-27S.

Członkowie Zarządu:

Krzysztof Fedorczyk – Starosta Węgrowski

Ewa Besztak – Wicestarosta

Tadeusz Danaj – Członek zarządu

Andrzej Kruszewski – Członek zarządu

Andrzej Adam Nowotka – Członek zarządu