

Zarządzenie Nr WG.0050.277.2020
Wójta Gminy Ożarówice
z dnia 2 stycznia 2020 roku

w sprawie zasad przekazywania środków dla jednostek organizacyjnych oraz odprowadzania dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu gminy

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) i art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

Wójt Gminy
zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się zasady i terminy przekazywania środków dla jednostek budżetowych gminy oraz terminy odprowadzania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe na rachunek bankowy gminy.

§ 2

1. Przyjęte w budżecie gminy środki na wydatki zaplanowane dla jednostek budżetowych, będą przekazywane na podstawie pisemnego zapotrzebowania złożonego do kancelarii urzędu gminy lub pocztą mailową na adres sekretariat@ug.ozarowice.pl w terminach umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zawartych umów oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, z podziałem na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, podatek dochodowy, inne na bieżące wydatki.
2. Dodatkowych przelewów środków na wydatki jednostek budżetowych ws. danym miesiącu dokonuje się na podstawie pisemnego zapotrzebowania wraz z uzasadnieniem podpisanego przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
3. W przypadku nie otrzymania przez jednostki środków na wydatki związane z pochodnymi od wynagrodzeń za grudzień w terminie do 28 grudnia danego roku budżetowego, uregulowanie tych zobowiązań następuje w miesiącu styczniu roku następnego.
4. Środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi przekazywane będą nie później jednak niż do 30 marca roku następującego po roku, za który wypłacane będą dodatkowe wynagrodzenie rocznego na podstawie pisemnego zapotrzebowania podpisanego przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
5. W uzasadnionych sytuacjach możliwe jest przekazywanie środków na wydatki dla jednostek budżetowych w kwotach niższych niż określone w pkt. 2 i 3, po uprzednim ustaleniu zapotrzebowania na środki ze Skarbnikiem lub osobą upoważnioną drogą telefoniczną lub mailową.

§ 3

1. Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe gminy należy przekazać na rachunek budżetu gminy w terminie do końca każdego miesiąca, nie później niż do 5 dnia kolejnego miesiąca za miesiąc poprzedni, za wyjątkiem grudnia, kiedy dochody za miesiąc grudzień należy przekazać w terminie do 31 grudnia danego roku budżetowego.
2. Każdy przelew w treści powinien zawierać okres jakiego dotyczy wpłata.
3. Jednostki dokonują zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki do dnia 31 grudnia każdego roku na rachunek podstawowy budżetu gminy.
4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice realizujących w ramach swoich planów finansowych zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone do terminowego pobierania i odprowadzania na rachunek budżetu Gminy dochodów budżetowych związanych z realizacją tych zadań.
Za dochowanie obowiązującego terminu uznaje się przekazane na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy Ożarówice zrealizowane dochody przez daną jednostkę organu wg stanu środków na jej rachunku na:

- a) 10. dzień miesiąca – w terminie do 13 danego miesiąca;
- b) 20. dzień miesiąca – w terminie do 23 danego miesiąca;
- c) pobrane do 31 grudnia i nie przekazane do końca roku na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy jednostka organizacyjna winna przekazać w terminie do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Z tytułu nieterminowej realizacji należności stanowiących dochód budżetu państwa winny być naliczane i pobierane od dłużników ustawowe odsetki, które również wraz z należnością główną należy przekazać w terminach wynikających z pkt 4 a, b, i c § 3 Zarządzenia na rachunek budżetu Gminy.

W sytuacji nie odprowadzenia zrealizowanych dochodów budżetowych w terminach wynikających z pkt 4 a, b, i c § 3 należy naliczyć i odprowadzić na rachunek budżetu Gminy odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych za każdy dzień opóźnienia.

W sytuacji dopuszczenia do opóźnienia zapłaty, co wiąże się z konsekwencją zapłaty odsetek za opóźnienie w przekazaniu środków na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do przedłożenia w formie pisemnej szczegółowych wyjaśnień przyczyn opóźnień w zapłacie.

W/w wyjaśnienia należy przedłożyć Wójtowi Gminy.

Przy przekazywaniu środków na rachunek budżetu Gminy należy każdorazowo sporządzić dwa przelewy. Na jednym dokonuje się przelewu środków, które stanowią dochody dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową (tj. Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego), natomiast drugi przelew dotyczy dochodów przysługujących danej jednostce organizacyjnej z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, które Gmina ma prawo potrącić od zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów w tym zakresie. Każdy przelew w treści winien zawierać obowiązującą klasyfikację budżetową.

- 5. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice oraz Skarbnika Gminy do terminowego pobierania dochodów należnych Skarbowi Państwa, natomiast w razie opóźnień w zapłacie do egzekwowania naliczania odsetek ustawowych jak również egzekwowania tych należności od dłużników na drodze postępowania administracyjnego bądź sądowego.
- 6. Zobowiązuje się pracownika zajmującego się obsługą kasy - w uzgodnieniu z pracownikiem zajmującym się księgowością budżetu - do bezwzględnego przestrzegania terminowego przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa na rachunek dochodów budżetu państwa (tj. rachunek bankowy dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową – Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego).

Środki które wpłynęły na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy winny być przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- a) wg stanu środków na 13 dzień miesiąca – w terminie do 15 danego miesiąca;
- b) wg stanu środków na 23 dzień miesiąca – w terminie do 25 danego miesiąca;
- c) pobrane do 31 grudnia przez jednostkę a przekazane na rachunek podstawowy Gminy do 5 stycznia następnego roku, do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz Urząd Gminy, jak również w uzgodnieniu z ewidencją organu, sporządzane jest sprawozdanie wg wzoru Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na koniec okresów sprawozdawczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie odrębnymi przepisami.

- 7. Do dochodów budżetowych nieprzekazanych przez Gminę do budżetu państwa stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zwrotu dotacji.

§ 4

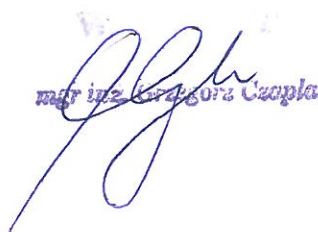
Nadzór nad prawidłowym wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom/dyrektorom jednostek budżetowych.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr Zarządzenie Nr WG.0050.129.2019 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 21 maja 2019 roku w sprawie: procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



mgr inż. Krzysztof Czapla