

ZARZĄDZENIE NR 27/2022
BURMISTRZA DZIERŻONIOWA

z dnia 20 stycznia 2022 r.

w sprawie gromadzenia przez jednostki budżetowe i przekazywania na rachunek budżetu (organu) dochodów budżetowych, dokonywania zwrotów nadpłat dochodów budżetowych oraz zwrotów wydatków budżetowych w Gminie Miejskiej Dzierżoniów oraz w jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie 30 ust.1, art. 31, art. 33 ust.1 i ust. 3 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, 1834), postanawia się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się Instrukcję gromadzenia przez jednostki budżetowe i przekazywania na rachunek budżetu, dochodów budżetowych, w Gminie Miejskiej Dzierżoniów oraz w jej jednostkach organizacyjnych.

2. Treść Instrukcji stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 653/2017 Burmistrza Dzierżoniowa z dnia 25 listopada 2017r w sprawie gromadzenia przez jednostki budżetowe i przekazywania na rachunek budżetu (organu) dochodów budżetowych, dokonywania zwrotów nadpłat dochodów budżetowych oraz zwrotów wydatków budżetowych w Gminie Miejskiej Dzierżoniów oraz w jej jednostkach organizacyjnych.

§ 4. Nadzór nad wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie od 1 stycznia 2022 roku.

Burmistrz

Dariusz Kucharski

INSTRUKCJA

w sprawie gromadzenia przez jednostki budżetowe i przekazywania na rachunek budżetu (organu) dochodów budżetowych, dokonywania zwrotów nadpłat dochodów budżetowych oraz zwrotów wydatków budżetowych w Gminie Miejskiej Dzierżoniów oraz w jej jednostkach organizacyjnych.

1. Gromadzenie dochodów budżetowych należnych jednostce samorządu terytorialnego oraz budżetowi państwa odbywa się na zasadach wynikających z ustawy o finansach publicznych zwanej dalej ustawą o finansach, ustaw szczególnych, w tym ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej Instrukcji.

2. Kierownicy jednostek budżetowych oraz wydziałów Urzędu Miasta, realizujący w ramach swoich planów finansowych dochody na rzecz budżetu Miasta, dochody na wydzielonych rachunkach dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach, oraz dochody na rzecz budżetu państwa zobowiązani są pod rygorem odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych do:

- a) terminowego ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym wystawiania faktur, sporządzania przypisów należności, not księgowych i innych równoważnych dokumentów. Ustalanie należności winno być oparte na przepisach prawa, zapisach umów, wycenach, cennikach, bądź na innych dokumentach, w tym rzetelnych szacunkach, kalkulacjach, dokonanych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i ceny, z uwzględnieniem ulg, bonifikat; ustalanie należności winno być udokumentowane,
- b) weryfikowania terminowości dokonywanych wpłat i terminowego dokonywania zwrotów nadpłat,
- c) prowadzenia ewidencji dochodów zgodnie z przepisami prawa oraz w sposób pozwalający na rozliczenie każdego źródła dochodu i każdego kontrahenta,
- d) niedopuszczania do przedawnienia należności i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych, o którym mowa w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach – wysyłania do dłużników upomnień i wezwań do zapłaty, występowania o wszczęcie postępowania sądowego bądź egzekucyjnego, ponawiania wniosków egzekucyjnych oraz wykonywania innych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności; czynności windykacyjnych nie dokonuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia i odrębne przepisy nie stanowią inaczej,

- e) w przypadku zaistnienia przesłanek do umorzenia wierzytelności - uruchamiania procedury umarzania na zasadach określonych odrębnymi przepisami (w szczególności w ustawie o finansach), miarkowanie kar, w granicach przysługujących uprawnień,
- f) naliczania odsetek zgodnie z przepisami prawa, od każdej należności osobno, bez sumowania odsetek od kilku należności jednego dłużnika,
- g) naliczania odsetek od dnia powstania zaległości, jeżeli należność wraz z odsetkami została rozłożona na raty, a dłużnik zalega z zapłatą chociażby jednej raty.

3. Za dochowanie terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania na rachunek organu dochodów należnych Miastu, uznaje się przekazanie zrealizowanych przez daną jednostkę budżetową dochodów w terminach określonych poniżej:

według stanu na dzień miesiąca	przekazane do dnia danego
10	15
20	25
ostatni dzień miesiąca	5 dnia następnego miesiąca
z wyjątkiem miesiąca grudnia od 20 grudnia –	przekazywanie sukcesywnie każdego dnia

4. Za dochowanie przez jednostki budżetowe i wydziały terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, uznaje się przekazanie na rachunek organu części należnej budżetowi państwa oraz przekazanie bezpośrednio na rachunek organu dochodów budżetowych przysługujących jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, w niżej wymienionych terminach:

według stanu na dzień miesiąca	przekazane do dnia danego
10	12
20	22
31 grudnia	5 stycznia następnego roku

5. Z tytułu nieterminowej realizacji należności stanowiących dochód budżetu państwa, winny być naliczane i pobierane od dłużników odsetki, które wraz z należnością główną należy przekazywać w terminach określonych w pkt 4 na rachunek organu.

6. Kierownicy jednostek budżetowych również w terminach określonych w pkt. 4 sporządzają i przekazują do Wydziału merytorycznego Urzędu, informację pisemną o dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

7. W przypadku nieterminowego przekazania na rachunek budżetu państwa pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, kierownik jednostki budżetowej jest zobowiązany do dostarczenia Skarbnikowi pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn powstałych opóźnień oraz wpłacić należne odsetki na rachunek organu.

8. Pracownicy merytoryczni Urzędu, posiadający w swych zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, przydzielone czynności związane z zadekretowaniem dokumentów oraz sporządzaniem przelewów dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, zobowiązani są do bezwzględnego przestrzegania terminowego przygotowywania dokumentów i przelewów do akceptacji osób upoważnionych, co winno skutkować przekazaniem środków do budżetu Wojewody w terminach określonych poniżej:

według stanu na dzień miesiąca	przekazane do dnia danego
10	15
20	25
	8 stycznia następnego roku

9. W przypadku gdy wymienione w pkt 3, 4 oraz 8 terminy są dniami wolnymi od pracy, dochody winny być odprowadzone na właściwy rachunek następnego dnia roboczego po tym terminie.

10. Osoba odpowiedzialna przy przekazywaniu dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa, w przelewach winna umieszczać wyrazy „dochody bp za okres” oraz wskazać klasyfikację budżetową.

11. Zasady określone w niniejszej Instrukcji mają również zastosowanie do dochodów budżetu państwa stanowiących wydatki Urzędu Miasta, ewidencjonowane w księgach prowadzonych w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta Dzierżoniowa.

12. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.

Nadpłaty w dochodach budżetowych powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, winny być ujmowane w tej samej podziałce dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki bądź osobę upoważnioną i głównego księgowego jednostki budżetowej lub osobę upoważnioną, zawierające uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wpłaty zwracanej kwoty. Opłaty przekazów pocztowych oraz opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.

13. Uzyskane zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na zmniejszenie wydatków budżetowych i stanowią wznowienie wydatków w tym samym roku budżetowym. Natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonane w latach ubiegłych, stanowią dochody budżetowe.

Burmistrz

Dariusz Kucharski