

Uchwała Nr 175/684/18  
Zarządu Powiatu Grajewskiego  
z dnia 30 stycznia 2018 r.

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

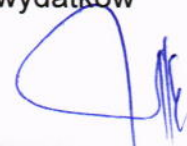
Na podstawie art 32 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 z późn. zm.) oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz.1542) Zarząd Powiatu Grajewskiego uchwala, co następuje:

**§1**

1. Powiatowe jednostki budżetowe w zakresie pobierania dochodów obowiązane są:
  - 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
  - 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
  - 3) prowadzić ewidencję dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty według:
    - a) działów i rozdziałów określających rodzaj działalności,
    - b) paragrafów klasyfikacji budżetowej,
    - c) innych kryteriów, jeżeli wynika to z potrzeb sprawozdawczych lub informacyjnych,
  - 4) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty,
  - 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. 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.
3. Dochody budżetu powiatu oraz dochody realizowane na rzecz budżetu państwa powinny być zaliczane na rachunek bieżący powiatowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar lub pobór i ewidencję danej należności.
4. Dochody, określone przez Radę Powiatu Grajewskiego, gromadzone przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, powinny być zaliczane na wydzielony rachunek dochodów jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar lub 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 dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.
3. Wydatki powiatowych jednostek budżetowych dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.
4. Wydatki powiatowych jednostek budżetowych dokonywane są zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
5. Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

### §3

1. Powiatowe jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów i wydatków, dotyczących realizacji inwestycji, umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji i 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. z 2017 r. poz. 1481 późn. zm.), są obowiązane do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) odpowiednio na właściwy rachunek bieżący jednostki lub na wydzielony rachunek dochodów jednostki budżetowej.

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 w szczególności:

- a) wpłat do budżetu pobranych dochodów budżetu powiatu,
  - b) wpłat do budżetu pobranych dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa.
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 w dochodach realizowanych na rzecz budżetu państwa oraz w dochodach gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, 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 wypłaty zwracanej kwoty.
6. Oprocentowanie nadpłat należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.



7. 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 powiatową jednostkę budżetową na rachunek budżetu powiatu w terminie do 05 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
3. Dochody, o których mowa w ust 1 i 2, przekazywane są wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowo regulowanych należności, stanowiących dochód budżetu powiatu.
4. Przekazywanie na rachunek budżetu powiatu dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa regulują odrębne przepisy.
5. Przekazywanie na rachunek budżetu powiatu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty regulują odrębne przepisy.

#### §7

1. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 3.
2. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu powiatu i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu powiatu w terminach określonych w § 6 ust. 1 i 2.
3. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, z tytułu refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy w Grajewie części wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, ze środków:
  - 1) Funduszu Pracy,
  - 2) Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - 3) pochodzących z innych źródeł,stanowią dochody budżetu powiatu i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu powiatu w terminach określonych w § 6 ust. 1 i 2.
4. Uzyskane, przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej.

#### §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.
4. Oprocentowanie dochodów gromadzonych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej powiększa ich wartość.
5. Koszty prowadzenia rachunku, o którym mowa w ust. 4, stanowią wydatki realizowane z wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

#### **§ 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 2017 r. poz. 201 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 przez powiatową jednostkę budżetową, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, na właściwy rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 6.
5. Sumy zaliczek na wydatki do rozliczenia, udzielonych ze środków gromadzonych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, na wydzielony rachunek dochodów jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 6.
6. 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 116/480/13 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez powiatowe jednostki budżetowe.

#### **§14**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Zarząd Powiatu Grajewskiego:**

##### **Członkowie Zarządu:**

Alicja Rutkowska .....

Leszek Czyżewski .....

Janusz Marian Marcinkiewicz .....

Jan Zawadzki .....



##### **Przewodniczący Zarządu:**

Zygmunt Kruszyński .....

