

Uchwała Nr 34/160/19  
Zarządu Powiatu Grajewskiego  
z dnia 17 lipca 2019 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 2019 r., poz. 511) 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 z późn. zm.) i art.90a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.), a także Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r., poz. 2225) Zarząd Powiatu Grajewskiego uchwała, co następuje:

**§1**

1. Powiatowe jednostki budżetowe realizujące dochody :
  - 1) prawidłowo i terminowo ustalają należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
  - 2) pobierają wpłaty i terminowo dokonują zwrotów nadpłat,
  - 3) prowadzą ewidencję dochodów budżetu powiatu i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe 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 wysyłają do zobowiązanych wezwania do zapłaty oraz podejmują w stosunku do nich czynności windykacyjne,
  - 5) terminowo wysyłają do zobowiązanych upomnienia oraz podejmują w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji,
  - 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, umarzają




należności bądź podejmują 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 przez powiatowe jednostki budżetowe powinny być zaliczane na rachunek bieżący tej powiatowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar lub pobór i ewidencję danej należności.
4. Dochody, określone przez Radę Powiatu Grajewskiego, gromadzone przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, powinny być zaliczane na wydzielony rachunek dochodów tej 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 wyznaczonego lub innego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 późn. zm.), są obowiązane do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) odpowiednio na właściwy rachunek bieżący powiatowej jednostki budżetowej lub na wydzielony rachunek dochodów powiatowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

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 powiatowe 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 podziałce 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 wpłaty zwracanej kwoty.
6. Oprocentowanie nadpłat należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.
7. Oprocentowanie nadpłat należności dotyczących dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty pomniejsza dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z tytułu odsetek za zwłokę.
8. Oprocentowanie nadpłat podatków zaliczanych na zaległość podatkową powiększa dochody budżetowe z tytułu odsetek od tych zaległości.
9. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat w dochodach budżetowych obciążają wydatki budżetowe powiatowej jednostki budżetowej dokonującej zwrotu nadpłaty.
10. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat w dochodach gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty obciążają wydatki realizowane z wydzielonego rachunku dochodów powiatowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty 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 ustalanych i pobieranych, w ramach realizowanych przez powiat grajewski zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na rzecz budżetu państwa regulują odrębne przepisy.
5. Przekazywanie na rachunek budżetu powiatu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty regulują odrębne przepisy.
6. Wpłaty, dokonywane przez podmiot powierzający wykonywanie pracy cudzoziemcowi, związane ze składaniem:
  - 1) wnioskiem o wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub jego przedłużenie,
  - 2) oświadczeniem o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi w celu dokonania wpisu w ewidencji oświadczeń,stanowią dochód budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7 (art. 90a ust. 2 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy).
7. W przypadku wpłaty dokonywanej w związku z wnioskiem wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeniem o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi, 50 % tej wpłaty stanowi dochód budżetu powiatu (art. 90a ust. 2a Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy).
8. Dochody, o których mowa w § 6 ust. 6, w wysokości 100% (50% - dochód budżetu państwa i 50% - dochód budżetu powiatu) Powiatowy Urząd Pracy w Grajewie gromadzi w ramach realizowanych zadań własnych powiatu i przekazuje niezwłocznie na, wskazany przez Zarząd Powiatu Grajewskiego, wyodrębniony rachunek budżetu powiatu grajewskiego, lecz każdorazowo nie później, niż 2 dni robocze przed terminem wskazanym w § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U z 2018 r. poz.2225), z zastrzeżeniem ust. 9.
9. Przekazywane kwoty dochodów, w terminach określonych w ust. 8, należy skorygować o zwroty nadpłat dokonane do dnia przekazania tych dochodów, z uwzględnieniem wytycznych otrzymanych z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
10. Zarząd Powiatu Grajewskiego przekazuje otrzymane dochody budżetowe, o których mowa w ust. 6 i 8, pomniejszone o dochody budżetowe przysługujące powiatowi grajewskiemu określone w ust. 7, według stanu środków określonego na:
  - 1) 05. dzień miesiąca – w terminie do 10. dnia danego miesiąca,



- 2) 10. dzień miesiąca – w terminie do 15. dnia danego miesiąca,
  - 3) 15. dzień miesiąca – w terminie do 20. dnia danego miesiąca,
  - 4) 20. dzień miesiąca – w terminie do 25. dnia danego miesiąca,
  - 5) 25. dzień miesiąca – w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca,
  - 6) ostatni dzień danego miesiąca – w terminie do 05. dnia następnego miesiąca  
- na rachunek bieżący dochodów budżetu państwa wskazany przez Wojewodę Podlaskiego.
11. Dochody, o których mowa w ust. 10, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez Zarząd Powiatu Grajewskiego w terminach, o których mowa w ust. 10.

## §7

1. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty:
  - 1) wydatków budżetowych,
  - 2) wydatków dokonanych z wydzielonego rachunku dochodów powiatowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków, o których mowa w pkt 1 i pkt 2, w tym roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 4.
2. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków budżetowych 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 z wydzielonego rachunku dochodów powiatowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty w poprzednich latach budżetowych, stanowią dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.
4. Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków budżetowych, 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.

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

### §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. Zaciąganie zobowiązań z tytułu umów wieloletnich regulują odrębne przepisy.
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 2019 r. poz. 900 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 pochodzących z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów przez powiatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, na wydzielony rachunek dochodów powiatowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, 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 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 (zmieniona Uchwałą Nr 176/687/18 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały 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).

### §14

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Zarząd Powiatu Grajewskiego:

##### Członkowie Zarządu:

Tomasz Cebeliński

  
.....


Sławomir Jan Ginel

  
.....

Maria Gwiazdowska

  
.....

Waldemar Tadeusz Wieczorek

  
.....

##### Przewodniczący Zarządu:

Waldemar Remfeld

  
.....