

**ZARZĄDZENIE NR 1/2007**  
**WÓJTA GMINY W NARUSZEWIE**  
z dnia 02 stycznia 2007 roku

**w sprawie : określenia trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków w toku wykonywania budżetu**

Na podstawie § 1 i 2 Uchwały Nr III/11/2006 Rady Gminy w Naruszewie z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok zarządzam co następuje:

**§ 1**

Ustala się tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków w toku wykonywania budżetu gminy stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia , obowiązuje w roku budżetowym 2007 .

**WÓJTA**  
*mgr inż. Jerzy Szymczak*

Załącznik Nr 1 do  
Zarządzenia Nr 1/2007  
Wójta Gminy Naruszewo  
z dnia 2 stycznia 2007 r.

### **Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych gminy Naruszewo**

1. Samorządowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:
  - a) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu gminy
  - b) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
  - c) prowadzić ewidencję dochodów budżetowych oraz według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji,
  - 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 Uchwale Rady Gminy umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania określone w odrębnych przepisach.
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 podatków, opłat oraz innych nie podatkowych należności budżetowych, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
4. Dochody budżetu gminy powinny być zaliczane na rachunek bieżący dochodów samorządowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar, pobór i ewidencję danej należności.
5. Jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków.
6. Inwestycje finansowane są z rachunku wydatków, poza inwestycjami finansowanymi ze źródeł zagranicznych na które Urząd otwiera oddzielne subkonto wydatków.
7. Samorządowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy lub za pośrednictwem poczty obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący dochodów. W uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku.
8. Przepis pkt 7 nie dotyczy stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki, ustalonego przez kierownika Jednostki
9. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.
10. 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.

11. Nadpłaty w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
12. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i głównego księgowego państwowej jednostki budżetowej.
13. Polecenie, o którym mowa w pkt 12, 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 dokonaniu zwrotu, ze wskazaniem daty i pozycji zaksięgowania zwrotu.
14. Opracowanie nadpłat związanych z uchyleniem lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę, z zastrzeżeniem pkt 15.
15. Oprocentowanie nadpłat podatków zaliczanych na zaległość podatkową powiększa dochody budżetowe z tytułu odsetek od tych zaległości.
16. Opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.
17. Uzyskane przez samorządowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na konto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
18. Uzyskane przez samorządowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na konto dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w terminach określonych odrębnymi przepisami.
19. 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 pkt 22.
20. Depozyty samorządowych jednostek budżetowych składane w związku z postępowaniem karnym, karnym skarbowym, administracyjnym, cywilnym oraz w sprawach o wykroczenia jednostki te przekazują do przechowania bankom w postaci depozytu zamkniętego.
21. Odsetki bankowe od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych są przychodami dochodów własnych.
22. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych stanowią dochody budżetu gminy .
23. Samorządowa jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania na realizację zadań do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, pomniejszych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika, z zastrzeżeniem ust. 24.

24. Zobowiązania z tytułu umów wieloletnich mogą być zaciągane tylko w wypadku, gdy umowy te uzasadnione są odpowiednimi programami prac. 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.

25. Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane:

- 1) pracownikom - na koszty podróży i przeniesień służbowych oraz na pokrycie drobnych wydatków,
- 2) jednostkom organizacyjnym oraz osobom fizycznym wykonującym zadania finansowane z sum na zlecenie lub z akredytyw budżetowych - na koszty wykonywanych zadań,
- 3) w innych wypadkach określonych w odrębnych przepisach.

26. 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, jednak w wysokości nie przekraczającej przeciętnej kwoty wydatków półtoramiesięcznych. Na podstawie uznanych rachunków pokrywa się pełną kwotę należności.

27. Przepis pkt 26 ma odpowiednie zastosowanie do akredytyw budżetowych.

28. 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, z wyjątkiem przypadków określonych w pkt 32 oraz przed ustaniem stosunku służbowego.

29 Samorządowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do uzyskania od pracowników, którym są udzielane zaliczki do rozliczenia, pisemnej zgody na potrącenie nie rozliczonych zaliczek z wynagrodzenia pracownika, chyba że na podstawie odrębnych przepisów jednostce przysługuje prawo potrącenia z wynagrodzenia nie rozliczonej w terminie zaliczki.

30 Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższych wynagrodzeń pracownika; do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki.

31. 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, rachunek bieżący konto wydatków państwowej jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem pkt 34.

32. Zaliczki ze środków budżetowych udzielone pod koniec roku budżetowego są rozliczane nie później niż do dnia 8 stycznia następnego roku. Zwroty z tytułu nie wydatkowanych zaliczek zarachowuje się na zmniejszenie wydatków budżetowych roku, w którym udzielono zaliczki.

33. W razie służbowego przeniesienia pracownika do innego miejsca pracy, zaliczki pobrane przez pracownika, z wyjątkiem zaliczki na koszty przeniesienia, należy całkowicie rozliczyć przed zmianą miejsca pracy.

WÓJT  
mgr inż. Jerzy Szymczak