

w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Dąbrowa Biskupia oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016r. poz. 1015 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Jednostki budżetowe Gminy Dąbrowa Biskupia przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia.
2. Jednostki budżetowe Gminy Dąbrowa Biskupia przekazują pobrane dochody budżetowe co najmniej raz w miesiącu wg stanu środków na ostatni dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 następnego miesiąca, za wyjątkiem końca roku, gdzie wszystkie dochody muszą być zwrócone do 31 grudnia danego roku budżetowego.
3. Jednostki organizacyjne gminy pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego przekazują na rachunek bankowy gminy według stanu środków na:
 - a) 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
 - b) 20 dzień miesiąca - w terminie do dnia 23 danego miesiąca,
 - c) pobrane dochody do dnia 31 grudnia należy odprowadzić w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
4. Przekazywanie dochodów budżetowych, o których mowa w ust. 2 i 3 na rachunek podstawowy budżetu Gminy odbywa się bezgotówkowo (przelewem). Na przelewie należy wskazać klasyfikację budżetową.
5. W dniu przekazania dochodów budżetowych, o których mowa w ust. 3 należy dostarczyć pisemnie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej szczegółowe informacje pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
6. Niezależnie od terminów określonych w ust. 2, na polecenie Skarbnika Gminy, jednostki budżetowe Gminy Dąbrowa Biskupia zobowiązane są do niezwłocznego przekazywania pobranych dochodów.

§ 2

1. W celu zachowania płynności finansowej, jednostki budżetowe zobowiązane są do przekazania do Skarbnika Gminy w terminie minimum 10 dni przed terminem płatności, pisemnej informacji o zapotrzebowaniu na kwoty przekraczające 200 000,00 zł.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1 powinna określać precyzyjnie kwotę, cel przeznaczenia oraz termin przekazania środków.

§ 3

1. Środki na wydatki jednostek budżetowych Gminy Dąbrowa Biskupia przekazywane będą z budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na podstawie zapotrzebowań składanych na piśmie.
2. Zapotrzebowania, o których mowa w ust. 1 należy składać w terminie 2 dni przed wnioskowanym terminem płatności.
3. W przypadku nie złożenia zapotrzebowań na środki finansowe, o których mowa w ust. 1, w terminie 2 dni przed terminem płatności i niezrealizowania przez podległe jednostki budżetowe określonych płatności odpowiedzialność ponoszą kierownicy jednostek budżetowych podległych Gminie Dąbrowa Biskupia.
4. Upoważnia się Skarbnika Gminy do bieżącej weryfikacji i ewentualnych korekt zapotrzebowań składanych przez jednostki budżetowe.

§ 4

1. Jednostki budżetowe Gminy Dąbrowa Biskupia do dnia 31 grudnia danego roku dokonują zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych w danym roku na realizację wydatków budżetowych, w tym niewykorzystanych środków pochodzących ze wszystkich rodzajów dotacji (z wyjątkiem tych, dla których umowy/porozumienia ustalają inny termin rozliczenia).
2. Zwroty niewykorzystanych środków, o których mowa w ust. 1, należy przekazywać odrębnym przelewem.
3. Jednostki budżetowe Gminy Dąbrowa Biskupia realizujące wydatki pochodzące z dotacji celowych winny sporządzić do dnia 15 stycznia roku następnego informację o stopniu wykorzystania dotacji celowych zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych oraz pracowników Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej aby wydatki dokonywane w ramach dotacji były dokonywane w sposób gospodarny, celowy, rzetelny i zgodny z planem finansowym a ewidencja księgowa prowadzona rzetelnie i przejrzysto

§ 6

Jednostki budżetowe podległe Gminie Dąbrowa Biskupia sporządzają sprawozdania jednostkowe 27S i Rb-28S w terminie do 10 dnia następnego miesiąca.

§ 7

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie Dąbrowa Biskupia.

§ 8

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy prawa, a w szczególności ustawy o finansach publicznych.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 91/2016
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 9 września 2016 r.

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia wynika z konieczności ustalenia zasad i określenia terminów rozliczenia gromadzonych przez jednostki budżetowe dochodów oraz zasad przekazywania środków na wydatki z budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia.

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z ich treścią w toku wykonywania budżetu Gminy, obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jst na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek