

**ZARZĄDZENIE NR 86/2015
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 11 maja 2015 r.**

w sprawie zasad wykonywania budżetu gminy Drawsko Pomorskie

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.) art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§1. W celu ujednoczenia zasad postępowania przy wykonywaniu budżetu gminy Drawsko Pomorskie wprowadzam obowiązek stosowania zasad określonych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§2. Ilekroć w załącznikach jest mowa o:

- 1) Burmistrzu - należy przez to rozumieć Burmistrza Drawsko Pomorskiego,
- 2) Skarbniku - należy przez to rozumieć Skarbnika gminy Drawsko Pomorskie,
- 3) Sekretarza - należy przez to rozumieć Sekretarza gminy Drawsko Pomorskie,
- 4) Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim,
- 5) Budżecie - należy przez to rozumieć budżet gminy Drawsko Pomorskie,
- 6) Referacie - należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim,
- 7) Jednostce budżetowej - należy przez to rozumieć zaliczaną do sektora finansów publicznych jednostkę budżetową gminy Drawsko Pomorskie oraz głównego księgowego Biura Obsługi Finansowo-Księgowej Szkół i Przedszkoli,
- 8) Ustawie o finansach - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

§4. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom referatów Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim oraz kierownikom jednostek budżetowych gminy Drawsko Pomorskie.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

I. Zasady ustalania, pobierania i odprowadzania na rachunek budżetu dochodów budżetowych.

1. Kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów urzędu realizujący budżet zobowiązani są 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, danych określonych w umowach, wycenach, cennikach, decyzjach bądź na innych dokumentach, w tym rzetelnych szacunkach, kalkulacjach itp.,
 - b) weryfikowania terminowości dokonywanych wpłat i terminowego dokonywania zwrotów nadpłat,
 - c) prowadzenia ewidencji dochodów zgodnie z obowiązującymi przepisami w sposób umożliwiający rozliczenie każdego źródła dochodu oraz każdego kontrahenta,
 - d) niedopuszczania do przedawnienia należności,
 - e) przestrzegania terminowego podejmowania czynności windykacyjnych – wysyłanie do dłużników upomnień i wezwań do zapłaty, występowanie o wszczęcie postępowania sądowego bądź egzekucyjnego, ponawiania wniosków egzekucyjnych przy czym czynności windykacyjnych nie dokonuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej,
 - f) w przypadku zaistnienia przesłanek do udzielenia ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – należy uruchomić procedury określone stosowną uchwałą Rady Miejskiej podjętej ma mocy przepisów ustawy o finansach publicznych,
 - g) naliczania odsetek za nieterminowe płatności należności budżetu gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
2. Kierowników jednostek budżetowych zobowiązuję do odprowadzania na podstawowy rachunek budżetu dochodów należnych gminie Drawsko Pomorskie w następujących terminach:
 - 1) według stanu na 15. dzień miesiąca - do 20. dnia danego miesiąca,
 - 2) według stanu na ostatni dzień danego miesiąca - do 5. dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem końca roku, gdzie wszystkie dochody muszą być zwrócone do dnia 31 grudnia danego roku,
 - 3) pobrane dnia 31 grudnia i nieprzekazane do końca roku - do dnia 5. stycznia roku następnego.
3. Niezależnie od terminów określonych w ust. 2, na polecenie Burmistrza lub Skarbnika, jednostki budżetowe zobowiązane są do niezwłocznego przekazywania pobranych dochodów.
4. Kierownicy jednostek budżetowych przekazują pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego przekazują na podstawowy rachunek budżetu gminy, według stanu na:
 - 1) 10. dzień miesiąca - w terminie do dnia 13. danego miesiąca,
 - 2) 20. dzień miesiąca - w terminie do dnia 23. danego miesiąca,
5. W przypadku, gdy wymienione w pkt 2 i 4 terminy są dniami wolnymi od pracy, dochody winny zostać odprowadzone na rachunek gminy następnego dnia po tym terminie.

6. Pracownik referatu PBF przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań na rachunek bieżący Wojewody Zachodniopomorskiego zgodnie przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

7. W treści przelewu należy podać klasyfikację budżetową, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II. Zasilenia jednostek budżetowych w środki budżetowe.

1. Podstawą do zasilenia jednostek budżetowych w środki pieniężne należne z budżetu do kwoty nieprzekraczającej jednorazowo 300.000,- zł jest zgłoszenie wysokości środków zasilenia budżetowego przynajmniej w przeddzień oczekiwanego terminu przekazania środków.

2. W przypadku zapotrzebowania w środki pieniężne w kwocie przewyższającej jednorazowo 300.000,-zł zgłoszenia należy dokonać na pięć dni roboczych przed oczekiwanym terminem przekazania środków.

3. Zgłoszenie, podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki budżetowej, należy kierować na adres e-mail: m.roszak@drawsko.pl.

4. Jednostki budżetowe w terminie 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).

5. Konsekwencje braku przekazania środków w oczekiwanym terminie, w przypadku złożenia zapotrzebowania z opóźnieniem, ponoszą kierownicy jednostek budżetowych.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Rak