

**Zarządzenie Nr 445**  
**Wójta Gminy Zarszyn**  
**z dnia 12 grudnia 2013 r.**

**w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Zarszyn 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 (TJ z 2013 r. Obwieszczenie Marszałka Sejmu RP z dnia 11.03.2013 r. poz. 594). art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

Zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych Gminy realizujących w ramach swoich planów finansowych zadania zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone do terminowego pobierania i odprowadzania na rachunek podstawowy budżetu Gminy dochodów budżetowych związanych z realizacją tych zadań

§ 1

1. Jednostki budżetowe Gminy Zarszyn przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek budżetu Gminy Zarszyn, dwukrotnie w miesiącu wg stanu środków na:
  - a) 16 dzień miesiąca – w terminie do dnia 20 danego miesiąca;
  - b) na ostatni dzień miesiąca – w terminie do dnia 5 następnego miesiąca, za wyjątkiem końca roku, gdzie wszystkie dochody muszą być zwrócone do 31.12 danego roku.
2. 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 12 danego miesiąca
  - b) 20 dzień miesiąca - w terminie do dnia 22 danego miesiąca,
  - c) pobrane dochody do dnia 31 grudnia należy odprowadzić w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:
  - a) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
  - b) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

4. Dochody budżetowe o których w ust.3 pobrane do dnia 31 grudnia należy odprowadzić w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
5. Dochody, o których mowa w ust. 3 i 4 są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:
  - a) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;
  - b) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nie odprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 3 i 4.
6. Do dochodów budżetowych nieprzekazanych przez jednostkę samorządu terytorialnego do budżetu państwa stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zwrotu dotacji.
7. Przy przekazywaniu środków na rachunek podstawowy budżetu Gminy należy każdorazowo sporządzić przelew. Do przelewu należy dostarczyć szczegółowy opis zawierający kwoty z rozbiem na część należną budżetowi państwa, budżetowi Gminy i budżetom innych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz Referat Finansów i Dochodów Gminy do terminowego pobierania dochodów należnych Skarbowi Państwa natomiast w razie opóźnień w zapłacie do egzekwowania naliczonych odsetek ustawowych jak również egzekwowania tych należności od dłużników w drodze postępowania administracyjnego bądź sądowego.
9. Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansów i Dochodów Gminy do bezwzględnego przestrzegania terminowego przekazywania pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa na rachunek dochodów budżetu państwa (tj. rachunek bankowy dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacje celową – Podkarpacki Urząd Wojewódzki).
10. Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz Urząd Gminy, jak również w uzgodnieniu z ewidencją prowadzona w tym zakresie w Księgowości Budżetu Gminy (organie) sporządzone jest sprawozdanie według wzoru Rb 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na koniec okresów sprawozdawczych zgodnie obowiązującymi w tym zakresie odrębnymi przepisami.
11. Niezależnie od terminów określonych w ust.1, na polecenie Skarbnika Gminy Zarszyn, jednostki budżetowe Gminy Zarszyn 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 14 dni przed terminem płatności e-mailem, pisemnie lub telefonicznie informacji o zapotrzebowaniu na kwoty przekraczające 100.000,00 zł.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1 powinna określać precyzyjnie kwotę oraz termin przekazania środków.

### § 3

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

### § 4

1. Jednostki budżetowe Gminy Zarszyn 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 osobnym przelewem.
3. Jednostki budżetowe Gminy Zarszyn realizujące wydatki pochodzące z dotacji celowych winny sporządzić do dnia 15 stycznia roku następnego informację o stopniu wykorzystania dotacji celowych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia, w następującej szczegółowości:
  - a) dział, rozdział, paragraf,
  - b) rodzaj dotacji (zadanie zlecone, zadania własne, porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego, porozumienia z organami administracji rządowej),
  - c) kwota dotacji otrzymanej w roku budżetowym,
  - d) kwota dotacji wykorzystanej w roku budżetowym
  - e) kwota i data zwrotu dotacji w roku budżetowym,
  - f) kwota i data zwrotu dotacji w roku następnym.

### § 5

Jednostki budżetowe podległe Gminie Zarszyn sporządzają sprawozdania RB-27S i RB-28S w terminie do 10 dnia następnego miesiąca.

### § 6

Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych oraz pracowników Urzędu Gminy w Zarszynie 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.

### § 7

1. Nadzór na wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Zarszyn.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się osobom kierującym jednostkami budżetowymi podległymi Gminie Zarszyn.

§ 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 podjęcia.

.....  
(pieczęć jednostki)

### Informacja o stopniu wykorzystania dotacji celowych

Klasyfikacja			Kwota dotacji					
Dział	Rozdział	§-rodzaj dotacji <sup>1</sup>	Otrzymana w danym roku	Wykorzystana w danym roku	Zwrot dotacji w roku budżetowym	Data zwrotu	Zwrot dotacji w roku następnym	Data zwrotu

<sup>1</sup> - należy wpisać:

- na zadanie zlecone,
- na zadanie własne,
- na zadanie realizowane na podstawie porozumienie
- inne (wpisać jakie)

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik jednostki)

Zarszyn, dnia .....

Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowaniu Zarządzenia 445 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie: wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Zarszyn oraz zasad sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Podpis
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zarszynie,	
2.	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Zarszynie,	
3.	Urząd Gminy w Zarszynie.	