

UCHWAŁA nr 38/2010
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 20 sierpnia 2010 roku

w sprawie zasad gospodarki finansowej powiatowych samorządowych jednostek budżetowych

Na podstawie art. 32 ust.2 pkt.4 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. Dz 2001r. nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) Zarządu Powiatu Sztumskiego uchwała, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady i tryb sporządzania planów finansowych i dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych podległych samorządowi powiatowemu określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Ustala się tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków jednostek podległych samorządowi powiatowemu określony w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników powiatowych samorządowych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały.

§ 4

Traci moc uchwała nr 56/2006 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 10 października 2006 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej powiatowych samorządowych jednostek budżetowych

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Uzasadnienie:

Na podstawie art. 32 ust.2 pkt.4 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań zarządu powiatu należy w szczególności: wykonywanie budżetu powiatu.

Przyjęte przez Zarząd Powiatu Sztumskiego zasady gospodarki finansowej powiatowych samorządowych jednostek budżetowych określają zasady i tryb sporządzania planów finansowych jednostek podległych samorządowi powiatowemu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest w pełni zasadne.

Załącznik nr 1
Do uchwały nr 38/2010
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 20 sierpnia 2010r.

Zasady i tryb sporządzania planów finansowych jednostek podległych samorządowi powiatowemu:

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu opracowują i przedkładają wydziałom merytorycznym Starostwa i współpracujących z nimi, projekty planów finansowych sporządzone w oparciu o założenia do projektu budżetu powiatu sztumskiego w terminach oznaczonych w uchwale Rady Powiatu Sztumskiego. Projekty planu finansowego są sporządzane w szczególności dział, rozdział, paragraf.
2. Zarząd powiatu sztumskiego przekazuje kierownikowi jednostek budżetowych w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej Rady Powiatu Sztumskiego informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.
3. Na podstawie otrzymanych informacji Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych w szczególności dział, rozdział, paragraf.
4. Projekty planów finansowych zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników, są przekazywane Zarządowi Powiatu w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o której mowa w art.2, nie później jednak niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Zarząd Powiatu weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych jednostek budżetowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadza w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierowników samorządowych jednostek budżetowych nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

6. Projekty planów finansowych zatwierdzone przez kierownika jednostki i zweryfikowane przez Zarząd stanowią podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej w okresie od 01 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.
7. W terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Zarządu Powiatu przekazuje jednostkom budżetowym o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.
8. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek.
9. Plany finansowe dochodów o których mowa w art.8, ujęte w uchwale budżetowej stanowią prognozę gromadzonych dochodów, a w zakresie wydatków - nieprzekraczalny limit oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
10. Kierownicy jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych w obrębie działu, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych przez Zarząd Powiatu w tym celu informację Zarządu Powiatu o planowanych przeniesieniach.
11. Zarząd Powiatu zawiadamia jednostki budżetowe o zmianach planu dochodów i wydatków.

Załącznik nr 2
Do uchwały nr 38/2010
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 20 sierpnia 2010 roku

§ 1

Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków jednostek budżetowych podległych samorządowi powiatu:

1. Jednostki budżetowe samorządu powiatu sztumskiego realizując dochody budżetowe obowiązujące są:
 - 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu powiatu,
 - 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
 - 3) prowadzić ewidencje dochodów budżetowych według działów, rozdziałów, i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - 4) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty faktur lub rachunków z tytułu świadczonych usług lub sprzedaży towarów,
 - 5) terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji,
 - 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania określone w odrębnych przepisach.
2. Czynności egzekucyjne, o których mowa w ust.1 pkt.5 nie podejmuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania wezwania.
3. Kwoty wpłacone przez dłużnika mających kilka długów z różnych tytułów o charakterze cywilno-prawnym względem wierzyciela zalicz się następująco:
 - 1) jeżeli dłużnik nie oznaczył, który dług wpłaca wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet najdalej wymagalnego długu, a w ramach tego długu w pierwszej kolejności na należności uboczne (odsetki, koszty upomnienia), a następnie na związaną z tym długiem zaległą należność główną,

- 2) wpłaty oznaczone szczegółowo zalicza się zgodnie z oznaczeniem. Wpłaty oznaczone szczegółowo zalicza się zgodnie z oznaczeniem. Wpłaty częściowe należności zasądzone w postępowaniu sądowym zalicza się w pierwszej kolejności:
 - zwrot kosztów zastępstwa procesowego,
 - zwrot kosztów egzekucyjnych,
 - należności uboczne,
 - należności główne
4. Dochody budżetu powiatu powinny być zaliczane na rachunek bieżący powiatowej samorządowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar i ewidencję danej należności.
5. Jednostki budżetowe pobrane dochody w danym miesiącu przekazują na rachunek budżetu powiatu, najpóźniej do dnia 10 następnego miesiąca.
6. W powiatowych jednostkach budżetowych:
 - 1) kwoty dochodów niezależnie wpłaconych / pobranych /lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty,
 - 2) jeżeli przepisy nie stanowią inaczej, jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od samego dłużnika, a w razie braku takich należności –zwraca je uprawnionej osobie,
 - 3) nadpłaty w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju,
 - 4) podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki budżetowej,
 - 5) polecenie, o którym mowa w pkt.4. powinno zawierać uzasadnienie zwrotu oraz datę wypłacenia zwracanej kwoty. Jeżeli w jednostce dokonującej zwrotu, nadpłaty jest dowód przychodowy, w wyniku którego powstała nadpłata, na dowodzie należy zamieścić adnotację o dokonanym zwrocie, ze wskazaniem daty i pozycji zaksięgowania zwrotu.
 - 6) opłaty przekazów pocztowych opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłat,
 - 7) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków zmniejszając wykonanie wydatków w tym roku budżetowym,

- 8) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu powiatu,
- 9) oprocentowanie sum depozytowych, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej,

7. Zobowiązania w powiatowych jednostkach budżetowych:

- 1) jednostki budżetowe mogą zaciągać zobowiązania na realizację zadań do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym na planie finansowym, pomniejszonym o wydatki na wynagrodzenia oraz obligacyjne wpłaty płatnika, z zastrzeżeniem pkt.2.
- 2) zobowiązania z tytułu umów wieloletnich mogą być zaciągane tylko w przypadku ujęcia ich w planie zadań wieloletnich budżetu powiatu. 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.