

**Zarządzenie Nr 49/02/2013  
Prezydenta Miasta Starogard Gdański  
z dnia 27 lutego 2013 r.**

**w sprawie trybu wykonywania budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 226, art. 251, art. 252, art. 253, art. 254, art. 255 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

**§ 1**

Ustala się następujący tryb wykonywania budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański.

**Jednostki budżetowe**

**§ 2**

Uruchamianie środków budżetowych określonych uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański dla jednostek budżetowych na dany rok, następuje w drodze przekazywania środków pieniężnych z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na rachunki bieżące gminnych samorządowych jednostek budżetowych, zwanych dalej „jednostkami budżetowymi”.

**§ 3**

1. Środki pieniężne przeznaczone na wydatki budżetowe dla jednostek budżetowych przekazuje się po uzyskaniu wpływów do budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański.
2. Kierownicy jednostek budżetowych przekazują Gminie Miejskiej Starogard Gdański miesięczne zapotrzebowanie na środki, na wydatki budżetowe do 12 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego zapotrzebowanie dotyczy.
3. Zapotrzebowanie, o którym mowa w ust. 2, powinno zawierać kwoty środków na wydatki budżetowe planowanych do uruchomienia w danym miesiącu, w podziale na kolejne dni robocze.
4. Środki, o których mowa w ust.1, przekazywane są do 5, 20 i 28 dnia każdego miesiąca.

#### **§ 4**

Jednostki budżetowe dysponują rachunkami bankowymi służącymi do rozliczeń operacji finansowych związanych z:

- 1) realizacją dochodów i wydatków,
- 2) przechowywaniem sum depozytowych, tj. obcych środków pieniężnych, w szczególności kaucji i wadium.

#### **§ 5**

Jednostki budżetowe przeznaczają otrzymane środki budżetowe na pokrycie własnych wydatków określonych planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania.

#### **§ 6**

1. Jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:
  - 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański,
  - 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
  - 3) prowadzić ewidencję dochodów budżetowych według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - 4) terminowo wysyłać do zobowiązanych faktury z tytułu świadczonych usług i wezwania do zapłaty,
  - 5) terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności egzekucyjne przewidziane w odrębnych przepisach,
  - 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania określone w odrębnych przepisach.
2. Czynności egzekucyjnych, o których mowa w ust. 1 pkt 5 nie podejmuje się, jeżeli zaległość nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia.
3. Dochody jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Starogard Gdański powinny być zaliczane na rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej, która prowadzi ewidencję danej należności.

#### **§ 7**

1. Jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy lub za pośrednictwem operatora publicznego lub innego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2012 r. poz. 1529) obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na rachunek bieżący dochodów. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki określa wysokości

gotówki oraz sposób jej zabezpieczenia, której termin przekazania do banku następuje najpóźniej do następnego dnia na rachunek bieżący dochodów.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy stałego zapasu gotówki (tzw. pogotowie kasowe) na bieżące wydatki.

## **§ 8**

1. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłatę.
2. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego 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 w ubiegłych latach, zwraca się z tej samej klasyfikacji budżetowej dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
4. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, zatwierdzone przez kierownika i podpisane przez głównego księgowego jednostki budżetowej.
5. Polecenie, o którym mowa w ust. 4, zawiera uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wypłacenia zwracanej kwoty. Jeżeli w jednostce budżetowej dokonującej zwrotu nadpłaty jest dowód przychodowy, w wyniku realizacji którego powstała nadpłata, na dowodzie tym należy zamieścić adnotację o dokonanym zwrocie, ze wskazaniem daty i pozycji księgowania zwrotu.
6. Oprocentowanie nadpłat związanych z uchYLENIEM lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.
7. Opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.

## **§ 9**

Jednostki budżetowe prowadzą ewidencję realizacji kosztów „zakup środka trwałego” oraz „środek trwały w budowie”, umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania powyższych zadań, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych.

## **§ 10**

1. Jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania na realizację zadań do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Zobowiązania z tytułu umów wieloletnich, które można zakwalifikować jako przedsięwzięcia, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, 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.

## **§ 11**

W jednostce budżetowej zaliczki mogą być udzielane pracownikom na koszty podróży służbowych.

## **§ 12**

1. Zaliczki, o których mowa w § 11 powinny być rozliczane nie później niż w terminie 7 dni po dokonaniu wydatku, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
2. Kierownik jednostki jest zobowiązany do uzyskania od pracowników, którym są udzielane zaliczki do rozliczenia, pisemnej zgody na potrącenie nierozliczonych zaliczek z wynagrodzenia pracownika, chyba że na podstawie odrębnych przepisów jednostce przysługuje prawo potrącenia z wynagrodzenia nierozliczonej w terminie zaliczki.
3. Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższego wynagrodzenia pracownika, do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki.

## **§ 13**

1. Uzyskane dochody budżetowe jednostki budżetowej, w terminie do dnia 4 następnego miesiąca, odprowadzają na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański.
2. Jednostki budżetowe zwracają niewykorzystane środki budżetowe na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański, w terminie do dnia 31 grudnia danego roku, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

## **§ 14**

Środki dla jednostek budżetowych realizujących zadania, których źródłem pochodzenia są dotacje ujęte w budżecie Gminy Miejskiej Starogard Gdański przekazywane przez wojewodę bądź wynikające z podpisanych porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej, przekazywane są niezwłocznie z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na rachunek jednostki realizującej zadanie, jeżeli odrębne przepisy (np. Umowa, porozumienie) nie stanowią inaczej.

## **§ 15**

1. Dochody pobrane przez jednostki budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywane są na konto budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański według stanu środków na:
  - 1) 10. dzień miesiąca – w terminie do dnia 13. danego miesiąca,
  - 2) 20. dzień miesiąca – w terminie do dnia 23. danego miesiąca.
2. Dochody pobrane przez jednostki budżetowe, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, przekazywane są na konto budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański 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. Gmina Miejska Starogard Gdański przekazuje dochody pobrane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, według stanu środków określonego w ust. 1 w terminach do:
  - 1) 15. dnia danego miesiąca,
  - 2) 25. dnia danego miesiąca.
4. Dochody pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 3, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami są przekazywane przez Gminę Miejską Starogard Gdański na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, 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.

## **§ 16**

Dochody wymienione w § 15 należy przekazywać wraz z należnymi odsetkami:

- 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa,
- 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych w terminach.

## **§ 17**

Odsetki naliczane przez bank od dotacji celowych z budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów „środek trwałe w budowie”, „zakup środka trwałego”, realizowanych przez jednostki budżetowe, przekazywane są na konto budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański w terminie do 4 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały naliczone.

## **§ 18**

Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

## **§ 19**

1. Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
2. Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody jednostki budżetowej.

### **Samorządowe zakłady budżetowe**

## **§ 20**

Uruchamianie środków budżetowych określonych uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański dla samorządowych zakładów budżetowych na dany rok, następuje w drodze przekazywania dotacji z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na rachunki bieżące gminnych samorządowych zakładów budżetowych, zwanych dalej „zakładami budżetowymi”.

## **§ 21**

Dla zakładów budżetowych przekazuje się po uzyskaniu wpływów do budżetu:

- 1) dotację przedmiotową - na zasadach i w terminie określonym w uchwale Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej, oraz zgodnie z innymi przepisami,
- 2) dotację celową - na zasadach i w terminie określonym uchwałą, o której mowa w pkt 1, umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a zakładem budżetowym oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **§ 22**

Zakład budżetowy stosuje w ewidencji i sprawozdawczości dla poszczególnych rodzajów przychodów i kosztów podziałki określone w przepisach o klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

## **§ 23**

Zakłady budżetowe Gminy Miejskiej Starogard Gdański rozliczają:

- 1) dotację przedmiotową - zgodnie z uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej oraz zgodnie z innymi przepisami,
- 2) dotację celową - zgodnie z umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a zakładem budżetowym oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **Instytucje kultury**

## **§ 24**

Dla instytucji kultury przekazuje się, po uzyskaniu wpływów do budżetu:

- 1) dotację podmiotową - na zasadach i w terminie określonym umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a instytucją kultury oraz zgodnie z innymi przepisami,
- 2) dotację celową - na zasadach i w terminie określonym umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a instytucją kultury oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **§ 25**

Instytucje kultury, dokonują rzeczowo-finansowego rozliczenia otrzymanej dotacji zgodnie z zawartą umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a instytucją kultury oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **Dotacje celowe i podmiotowe**

## **§ 26**

Na podstawie uchwały Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na dany rok budżetowy, Gmina Miejska Starogard Gdański przekazuje dotacje celowe lub podmiotowe dla innych podmiotów, ujęte w budżecie Gminy Miejskiej Starogard Gdański.

## **§ 27**

Dotacje, o których mowa w § 26 dla innych podmiotów przekazuje się po uzyskaniu wpływów do budżetu w terminie i na zasadach określonych umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a tą jednostką organizacyjną oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **§ 28**

Podmioty dokonują rzeczowo-finansowego rozliczenia dotacji w terminie i na zasadach określonych umową pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a tą jednostką organizacyjną oraz zgodnie z innymi przepisami.

## **§ 29**

Traci moc Zarządzenie Nr 16/01/2006 Prezydenta Miasta Starogardu Gdańskiego z dnia 24 stycznia 2006 r. z późn. zm. w sprawie trybu wykonywania budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański.

## **§ 30**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.