

Instrukcja 4

Gromadzenie przez jednostki budżetowe i przekazywanie na rachunki budżetu, dochodów budżetowych; dokonywanie zwrotów nadpłat dochodów budżetowych oraz zwrotów wydatków budżetowych

1. Gromadzenie dochodów budżetowych należnych jednostce samorządu terytorialnego oraz budżetowi państwa odbywa się na zasadach wynikających z ustawy o finansach, ustaw szczególnych (w tym ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) oraz zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej Instrukcji.
2. Kierownicy jednostek budżetowych oraz wydziałów Urzędu Miasta, realizujący w ramach swoich planów finansowych dochody na rzecz budżetu Miasta, dochody na wydzielonych rachunkach dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach, oraz dochody na rzecz budżetu państwa zobowiązani są pod rygorem odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 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, zapisach umów, wycenach, cennikach, bądź na innych dokumentach, w tym rzetelnych szacunkach, kalkulacjach, dokonanych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i ceny, z uwzględnieniem ulg, bonifikat; ustalanie należności winno być udokumentowane,
 - b) weryfikowania terminowości dokonywanych wpłat i terminowego dokonywania zwrotów nadpłat,
 - c) prowadzenia ewidencji dochodów zgodnie z przepisami prawa oraz w sposób pozwalający na rozliczenie każdego źródła dochodu i każdego kontrahenta,
 - d) niedopuszczania do przedawnienia należności i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych, o którym mowa w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach – wysyłania do dłużników upomnień i wezwań do zapłaty, występowania o wszczęcie postępowania sądowego bądź egzekucyjnego, ponawiania wniosków egzekucyjnych oraz wykonywania innych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności; czynności windykacyjnych nie dokonuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia i odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
 - e) w przypadku zaistnienia przesłanek do umorzenia wierzytelności - uruchamiania procedury umarzania na zasadach określonych odrębnymi przepisami (w szczególności w ustawie o finansach oraz przedmiotowej uchwale Rady Miasta Olsztyna) w granicach przysługujących uprawnień,
 - f) naliczania odsetek zgodnie z przepisami prawa, od każdej należności osobno, bez sumowania odsetek od kilku należności jednego dłużnika,
 - g) naliczania odsetek od dnia powstania zaległości, jeżeli należność wraz z odsetkami została rozłożona na raty, a dłużnik zalega z zapłatą chociażby jednej raty.
3. Kierownicy jednostek budżetowych oraz wydziałów Urzędu Miasta, przyjmujący dochody budżetowe do kasy lub za pośrednictwem poczty, zobowiązani są do przekazywania dochodów budżetowych na rachunek dochodów budżetowych lub rachunek dochodów budżetu państwa (prowadzonych w jednostce budżetowej) nie później niż następnego dnia roboczego.
4. Za dochowanie terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania na rachunek budżetu dochodów należnych Miastu Olsztyn, uznaje się przekazane na rachunek podstawowy budżetu Miasta Olsztyna zrealizowane przez daną jednostkę budżetową dochody w terminach określonych w Załączniku do niniejszej Instrukcji.
5. Za dochowanie przez jednostki budżetowe i wydziały terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, uznaje się przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa Wydziału Budżetu w części należnej budżetowi państwa oraz przekazanie bezpośrednio na rachunek podstawowy budżetu Miasta Olsztyna dochodów budżetowych przysługujących jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań w terminach określonych w Załączniku do niniejszej Instrukcji.
6. Z tytułu nieterminowej realizacji należności stanowiących dochód budżetu państwa, winny być naliczane i pobierane od dłużników odsetki ustawowe, które wraz z należnością główną należy przekazywać w terminach określonych w pkt 5 na rachunek dochodów budżetu państwa Wydziału Budżetu.
7. Pracownicy Referatu księgowości i sprawozdawczości budżetowej Wydziału Budżetu, posiadający w swych zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, przydzielone czynności związane

ze sporządzaniem przelewów dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, zobowiązani są do bezwzględnego przestrzegania terminowego przygotowywania przelewów do akceptacji osób upoważnionych, co winno skutkować przekazaniem środków do budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w terminach określonych w Załączniku do niniejszej Instrukcji.

8. W przypadku gdy wymienione w pkt 4, 5 oraz 7 terminy są dniami wolnymi od pracy, dochody winny być odprowadzone na właściwy rachunek następnego dnia roboczego po tym terminie.
9. Jednostki/wydziały przy przekazywaniu dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa, w przelewach winny umieszczać wyrazy „dochody bp według stanu na dzień” oraz wskazać klasyfikację budżetową.
10. Zasady określone w niniejszej Instrukcji mają również zastosowanie do dochodów budżetu państwa stanowiących wydatki Urzędu Miasta, ewidencjonowane w księgach prowadzonych w Wydziale Finansów Urzędu Miasta Olsztyna.
11. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Nadpłaty w dochodach budżetowych powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, winny być ujmowane w tej samej podziałce dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki bądź osobę upoważnioną i głównego księgowego jednostki budżetowej lub osobę upoważnioną, zawierające uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wpłaty zwracanej kwoty. Za równoważne z podpisanym poleceniem zwrotu uznaje się zaakceptowane polecenie przelewu, dowód KW lub inne tego typu dokumenty podpisane przez osoby upoważnione. Opłaty przekazów pocztowych oraz opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.
12. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek wydatków budżetowych i zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym samym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych, przyjmowane są na rachunek dochodów budżetowych i stanowią osiągnięte dochody budżetu Miasta Olsztyna.