

## ZARZĄDZENIE PREZESA NARODOWEGO BANKU POLSKIEGO

z dnia 22 grudnia 1982 r.

## w sprawie zasad obsługi kasowej budżetu państwa oraz współdziałania w kontroli jego wykonania.

Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o statucie Narodowego Banku Polskiego (Dz. U. Nr 7, poz. 57) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Obsługę kasową budżetu centralnego i budżetów terenowych wykonuje Narodowy Bank Polski.

2. Obsługę kasową budżetów terenowych stopnia podstawowego (gmin, miast i gmin, miast) w miejscowościach będących siedzibą banku spółdzielczego wykonują banki spółdzielcze.

3. W uzasadnionych wypadkach obsługę kasową budżetów terenowych, o których mowa w ust. 2, może wykonywać — na wniosek zainteresowanej jednostki oraz za zgodą banku spółdzielczego — oddział Narodowego Banku Polskiego.

§ 2. 1. Do zadań banków w zakresie obsługi budżetu państwa należy:

- 1) prowadzenie rachunków bankowych dla budżetów jednostek i zakładów budżetowych,
- 2) ewidencjonowanie kredytów budżetu centralnego i budżetów terenowych na rachunkach budżetowych,
- 3) sporządzanie sprawozdań z kasowego wykonania budżetu centralnego według zasad określonych przez Ministra Finansów,
- 4) współdziałanie w kontroli wykonywania budżetu państwa,
- 5) wykonywanie rozliczeń pieniężnych jednostek i zakładów budżetowych na zasadach określonych w przepisach o rozliczeniach pieniężnych jednostek gospodarki społecznej.

2. Prezes Narodowego Banku Polskiego na wniosek Ministra Finansów może polecić bankom wykonywanie zadań w zakresie obsługi budżetu państwa nie wymienionych w ust. 1.

§ 3. 1. Rodzaje rachunków bankowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, oraz zasady ich prowadzenia ustalają odrębne przepisy, wydane przez Ministra Finansów w porozumieniu z Prezesem Narodowego Banku Polskiego.

2. Banki otwierają rachunki budżetowe na wniosek zainteresowanych jednostek (dysponentów kredytów budżetowych), jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej.

§ 4. 1. Banki prowadzą ewidencję kredytów budżetowych budżetu centralnego i budżetów terenowych.

2. Banki realizują wydatki budżetowe do wysokości otwartych kredytów budżetowych.

3. Banki mogą realizować wydatki budżetowe bez otwarcia kredytów budżetowych wyłącznie w wypadkach przewidzianych w odrębnych przepisach wydanych przez Ministra Finansów.

§ 5. 1. Banki blokują kredyty budżetowe oraz rachunki bankowe jednostek i zakładów budżetowych na podstawie dyspozycji uprawnionych organów.

2. W razie niezgodnienia z bankiem przez jednostkę budżetową w określonym terminie sprawozdawczości budżetowej bank blokuje z urzędu rachunek wydatków budżetowych.

3. Odblokowanie przez bank kredytów budżetowych oraz rachunków bankowych jednostek i zakładów budżetowych może nastąpić na podstawie decyzji organu, który zarządził blokadę.

§ 6. Banki realizują zlecenia pokrycia należności budżetowych, wystawiane przez upoważnione jednostki z tytułu zaległych należności od gospodarki społecznej, w trybie przewidzianym dla poleceń pobrania.

§ 7. 1. Banki wykonują kontrolę w zakresie:

- 1) prawidłowości otwierania rachunków bankowych przez jednostki i zakłady budżetowe,
- 2) wypłat z rachunków bankowych pod względem ich pokrycia w otwartych kredytach budżetowych i środkach pieniężnych,
- 3) prawidłowości zaliczania na rachunki bankowe ubiegłego i bieżącego roku dochodów i wydatków budżetowych w okresie przejściowym.

2. Banki dokonują okresowej kontroli równowagi budżetowej budżetów terenowych.

3. Kontrola, o której mowa w ust. 2, polega na porównaniu stanu rachunku podstawowego każdego budżetu i rachunków dochodów budżetowych z rachunkami wydatków budżetowych.

4. Banki informują terenowe organy administracji państwowej o wynikach kontroli, o której mowa w ust. 2.

§ 8. 1. Narodowy Bank Polski sporządza — na potrzeby ministerstw (urzędów centralnych) oraz okręgowych zarządów dochodów państwa i kontroli finansowej (wydziałów zamiejscowych) — sprawozdawczość z wykonania dochodów i wydatków budżetu centralnego:

- 1) miesięczną, w wielkościach narastających od początku roku,
- 2) roczną, łącznie z okresem przejściowym,
- 3) roczną z rozliczenia środków wyrównawczych.

2. Sprawozdawczość sporządza się na podstawie bankowej ewidencji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Terminy i zakres sprawozdawczości regulują, odrębne przepisy, wydane przez Ministra Finansów.

§ 9. 1. Banki potwierdzają zgodność sprawozdań jednostek budżetowych budżetu centralnego i budżetów terenowych ze stanami wynikającymi z bankowej ewidencji wykonania budżetu.

2. Potwierdzeniu podlegają:

- 1) roczne stany dochodów i wydatków jednostek budżetowych budżetu centralnego i budżetów terenowych,
- 2) roczne stany dochodów państwa, zgromadzonych na rachunkach okręgowych zarządów dochodów państwa i kontroli finansowej (wydziałów zamiejscowych),
- 3) sprawozdania jednostek budżetowych zlikwidowanych.

3. Terminy i zasady potwierdzania sprawozdań określają przepisy o sprawozdawczości budżetowej.

§ 10. Banki w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego przeprowadzają operacje rozliczeniowe na rachunkach budżetowych zakończonego roku (tzw. po-

ślizg rozliczeniowy), na zasadach określonych w odrębnych przepisach wydanych przez Ministra Finansów.

§ 11. 1. Banki dokonują zamknięcia rachunków dochodów i wydatków budżetowych roku ubiegłego jednostek budżetu centralnego i budżetów terenowych.

2. Rachunki podstawowe jednostkowych budżetów terenowych roku ubiegłego przechodzą saldami na rok następny.

§ 12. Dla rozliczeń operacji dotyczących roku przyszłego banki otwierają zainteresowanym jednostkom, w miesiącu grudniu, rachunki budżetowe roku przyszłego.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Prezes Narodowego Banku Polskiego: S. Majewski