

w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości
w Urzędzie Gminy i jednostkach oświatowych

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. 2013 r. Dz.U. poz. 330) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 61/2011 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy i jednostkach oświatowych wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W załączniku nr 1 wprowadza się zmiany w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

WÓJT

mer inż. Henryk Szpringiel

§ 1

W załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Rogóżno nr 61/2011 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy i jednostkach oświatowych wprowadza się następujące zmiany:

1. W § 3 ust. 12 wprowadza się pkt 1 o następującym brzmieniu:

„§ 3 ust. 12 pkt 1.

1) Rachunki bankowe prowadzone w ewidencji księgowej wyodrębnione są zgodnie z zawartą umową na bankową obsługę budżetu Gminy Rogóżno.

2) W Urzędzie Gminy tworzy się dwa odrębne rachunki: rachunek dochodów i rachunek wydatków, które zapewnią przejrzystość i kontrolę w zakresie gromadzenia środków z tytułu dochodów budżetowych jak i rozdysponowania środków publicznych przeznaczonych na wydatki budżetowe.

3) W organie mogą być zakładane konta bankowe niezbędne do lokowania środków pieniężnych na rachunkach w innych bankach a niżeli bank prowadzący obsługę budżetu gminy”.

2. Po § 7 wprowadza się § 8 o następującym brzmieniu:

„§ 8 zasady pobierania dochodów i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych

1. Jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe zobowiązane są:

- 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu gminy,
- 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
- 3) prowadzić ewidencję dochodów budżetowych według działów i rozdziałów oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 4) wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty lub faktury z tytułu świadczonych usług,
- 5) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania na podstawie tych przepisów.

2. Czynności egzekucyjnych nie podejmuje się jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia.

3. Jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy lub za pośrednictwem poczty zobowiązane są do przekazania ich na właściwy rachunek w następnym dniu roboczym po ich pobraniu.

4. Wpłaty należne jednostkom budżetowym, dokonane na jej niewłaściwy rachunek bankowy, jednostka budżetowa przekazuje na właściwy rachunek we własnym zakresie.

5. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobraných) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, jednostka budżetowa dokonuje zwrotu należności uprawnionej osobie na jej wniosek lub zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika.

6. Nadpłaty w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w roku bieżącym jak i w ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

7. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek jednostek budżetowych (w Urzędzie Gminy na rachunek

wydatków) i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.

8. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek jednostek budżetowych (w Urzędzie Gminy na rachunek dochodów) i podlegają odprowadzeniu na rachunek dochodów budżetu gminy. Sytuacja nie dotyczy sytuacji opisanej w zarządzeniu nr 19/2013 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 4 czerwca 2013 r. (§ 7 ust. 1).
9. Zrealizowane dochody na rachunkach bankowych przekazywane są przez jednostki budżetowe na rachunek organu w następujących terminach:
 - 1) dochody pobrane wg stanu środków na 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia danego miesiąca;
 - 2) dochody pobrane wg stanu środków na 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca.

Jeżeli dzień przekazania jest dniem wolnym od pracy, termin przekazania ulega przesunięciu na pierwszy dzień roboczy.
10. Dochody pobrane do 31 grudnia i nie przekazane w terminach, o których mowa w ust. 9, przekazywane są na rachunek organu w terminie do dnia 4 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
11. Niewykorzystane środki na wydatki otrzymane do 31 grudnia, przekazywane są na rachunek organu w terminie do dnia 4 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

WÓJT

mgr inż. Henryk Szpringiel