

Zarządzenie 31/2013
Wójta Gminy Szydłów
z dnia 11 października 2013 roku

w sprawie: zmian do dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Gminie Szydłów.

Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 roku art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym /jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późniejszymi oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opłat za śmieci) funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy Szydłów, czyli jednostki budżetowej w ramach ksiąg pomocniczych. Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie obrotów i sald i uzgadniane z obrotami dziennika głównego (dziennika organu) i dziennika jednostki budżetowej.
2. Obsługa deklaracji i opłat jest prowadzona komputerowo przy pomocy oprogramowania Systemu zintegrowanego PUMA moduł „Windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”. Moduł służy ewidencji rozrachunków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” z tytułu należnych i wpłaconych przez nich opłat, które podlegają przypisaniu na kontach. Dokumentacja opisująca dany moduł posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:
 - oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - procedury i funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływają na rachunek budżetu Gminy. Na podstawie polecenia księgowania (PK) wystawionego na podstawie dokumentu źródłowego – wyciągu bankowego budżetu - są księgowane w Jednostce – Urzędzie Gminy Szydłów.

Dowód księgowy zawiera określenie rodzaju dowodu zawiera datę, nr dokumentu źródłowego, zawiera opis operacji oraz wartość. Dowód księgowy zawiera również datę i podpis sporządzenia dowodu. Dowód księgowy zawiera dekretację oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

3. Zadaniem komórki prowadzącej rachunkowość opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest:

- 1) Prowadzenie w księgach prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu opłat,
 - 2) Sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników,
 - 3) Terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze,
 - 4) Dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości,
 - 5) Przeprowadzanie rozliczenia rachunkowo-kasowego inkasentów,
 - 6) Przygotowywanie sprawozdań,
 - 7) Prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat gotówką i dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy urzędu oraz terminowe wypłacanie gotówki z kasy na rachunek bieżący,
 - 8) Ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości podatkowych.
4. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są księgowane na koncie 133, 901 i 130, 221, 720 – analitycznie zgodnie z klasyfikacją budżetową.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Jan Klarnaczyński