

ZARZĄDZENIE NR 51/2013
WÓJTA GMINY GRUDZIĄDZ
z dnia 26 listopada 2013 roku

w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Grudziądz i Urzędzie Gminy w Grudziądzu

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r, poz. 330, poz. 613) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, poz. 938) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz.121) zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. z 2010 r., poz. 861)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Gminie Grudziądz oraz Urzędzie Gminy w Grudziądzu. Zmiany dokonuje się w związku z przejęciem przez gminę zarządzania sieciami wodociągowymi i kanalizacyjnymi od 01.01.2013 r. oraz zadaniami nałożonymi na gminę ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. poz. 391) od 01.07.2013 r.

§ 2. Ewidencję księgową opłaty za wodę i ścieki prowadzona jest w oparciu w oparciu o przepisy rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Ewidencja analityczna na kontach osób i podmiotów zobowiązanych do wpłat za sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków, prowadzona będzie techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego TP – MEDIA moduły: serwer aplikacji nr WSS 100.53 system sprzedaż/fakturowanie/umowy nr WSW 301.237, gospodarka wodomierzowa nr WGW 301.238, rozrachunki z windykacją należności nr WRR 300.464, banki księgowanie wyciągów bankowych tradycyjnych nr WKB 300.465.

§ 3. Ewidencja księgową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest w oparciu o przepisy rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Ewidencja analityczna na kontach osób i podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty prowadzona będzie techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego ECO SANIT nr ESA 100.33. W programie tym wprowadzane są na bieżąco deklaracje o wysokości opłaty oraz ich zmiany i korekty jak również wydawane są decyzje określające wysokość opłaty i ich uchylanie. Przypisy i odpisy związane z opłatą są dokonywane przez program komputerowy na stanowisku pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ww. ewidencji. Pracownik ten na podstawie wyciągu bankowego ma obowiązek po każdym dniu zaksięgować wpłaty na indywidualnych kontach osób i podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty.

§ 4. Rachunek bankowy dla dochodów z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków jest utworzony jako subkonto konta podstawowego. Rachunek bankowy dla dochodów z tytułu

opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi utworzony jest w formie usługi płatności masowych (rachunki wirtualne) przy rachunku podstawowym Gminy Grudziądz. Dochody z tych opłat z wyodrębnionych rachunków bankowych przekazywane są na podstawie dyspozycji Głównego Księgowego Gminy na rachunek podstawowy.

§ 5. Ewidencję księgową sprzedaży wody i odprowadzania ścieków dokonuje się w następujący sposób:

Przypis miesięczny 221- 001P/700 (klasyfikacja budżetowa)
225-1VAT (należny)/240 (podatek VATWODA)
wpłata należności
130-0230/221-001W (kontrahent, klasyfikacja budżetowa)
130VATW /221-001W (klasyfikacja budżetowa 0830/1-8
- wyodrębniony rachunek bankowy
wpłata: 130-0230/130D (jb)
wpłata 133-0230/901-0230
przelew na rachunek podstawowy
133-0230/223-0230 (organ)

§ 6. Ewidencję księgową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonuje się w sposób następujący:


- wyodrębniony rachunek bankowy:
przypis: 221-001P/720-001P
wpłata: 130-0220/221-001W (klasyfikacja budżetowa)
przelew na rachunek podstawowy budżetu 223-0220/130-0220
- rachunek podstawowy gminy:
przebiegowanie dochodów na rachunek podstawowy gminy 133-0220/901-0220

Do prowadzenia ewidencji z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przyjmuje się konta księgowe obowiązujące w Urzędzie Gminy Grudziądz, które zostały ujęte i opisane w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 24/2010 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Grudziądz.

§ 7. Ustala się, że przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiący obciążenie konta osoby lub podmiotu zobowiązanego do uiszczenia opłaty będzie dokonywany miesięcznie, w rozbiciu na terminy płatności wynikające z uchwały Rady Gminy Grudziądz w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 8. Zobowiązuję wszystkich pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z przepisami zawartymi w niniejszym zarządzeniu i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r.

WÓJT

mgr inż. JAN TESMER