

ZARZĄDZENIE NR 18/2016

BURMISTRZA KOLUSZEK

z dnia 3 lutego 2016 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 130/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz Rozporządzenia 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) **Burmistrz Koluszek zarządza**, co następuje:

§1. 1. Wprowadza się zmiany do Zarządzenia Nr 130/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości.

2. Zmiany, o których mowa w ust. 1 polegają na wprowadzeniu „Części VIII – Gromadzenie przez jednostki budżetowe i przekazywanie na rachunki budżetu dochodów budżetowych”, w brzmieniu jak niżej:

„VIII – GROMADZENIE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

I PRZEKAZYWANIE NA RACHUNKI BUDŻETU, DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

- 1) Gromadzenie dochodów budżetowych należnych jednostce samorządu terytorialnego oraz budżetowi państwa odbywa się na zasadach wynikających z ustawy o finansach publicznych, ustaw szczególnych (w tym ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej instrukcji.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych oraz referatów Urzędu Miejskiego w Koluszkach realizujący w ramach swoich planów finansowych dochody na rzecz budżetu Gminy Koluszki oraz budżetu państwa zobowiązani są do:
 - a) terminowego ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym wystawiać faktury, sporządzać przypisy należności, noty księgowo i inne równoważne dokumenty. Ustalanie należności winno być oparte na przepisach prawa, umowach, wycenach, cennikach, bądź na innych dokumentach, w tym rzetelnych szacunkach, kalkulacjach, dokonanych w oparciu o obowiązujące przepisy i ceny, z uwzględnieniem ulg, bonifikat i być prawidłowo udokumentowane,
 - b) weryfikowania terminowości dokonywanych wpłat i terminowego dokonywania zwrotów nadpłat,
 - c) prowadzenia ewidencji dochodów zgodnie z przepisami oraz w sposób pozwalający na rozliczenie każdego źródła dochodu i każdego kontrahenta,
 - d) nie dopuszczania do przedawnienia należności i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych – wysyłanie do dłużników upomnień i wezwań do zapłaty, występowanie o wszczęcie postępowania sądowego bądź egzekucyjnego, ponawianie wniosków egzekucyjnych oraz wykonywanie innych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności, przy czym czynności windykacyjnych nie dokonuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia i odrębne przypisy nie stanowią inaczej,
 - e) w przypadku zaistnienia przesłanek do umorzenia wierzytelności – uruchamiania procedury umarzania na zasadach określonych w Gminie Koluszki odrębnymi przepisami (w szczególności właściwej uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach),

- f) naliczania odsetek zgodnie z przepisami, 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) Za dochowanie terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania na rachunek budżetu dochodów należnych Gminie Koluszki, uznaje się przekazane na rachunek podstawowy budżetu Gminy Koluszki zrealizowane przez daną jednostkę dochody w następujących terminach:
- według stanu na 15 dzień miesiąca – do 20 dnia danego miesiąca,
 - według stanu na 25 dzień miesiąca – do ostatniego dnia miesiąca,
 - według stanu na ostatni dzień danego miesiąca – do 5 dnia następnego miesiąca,
 - pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane do końca roku – do 5 stycznia roku następnego.
- 4) Za dochowanie przez jednostki budżetowe i referaty terminu obowiązującego w przypadku odprowadzania na wyodrębniony w Referacie Finansowo – Budżetowym rachunek dochodów budżetu państwa, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, uznaje się przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa zrealizowane przez daną jednostkę dochody w następujących terminach:
- według stanu na 10 dzień miesiąca – do 12 dnia danego miesiąca,
 - według stanu na 20 dzień miesiąca – do 22 dnia danego miesiąca,
 - pobrane do 31 grudnia i nie przekazane do końca roku na rachunek dochodów budżetu państwa jednostka organizacyjna winna przekazać w terminie do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.
- 5) 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 ust. 4 na rachunek budżetu państwa.
- 6) Pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koluszkach posiadający w swych zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, przydzielone czynności związane ze sporządzaniem przelewów dotyczących dochodów określonych w pkt. 4, zobowiązani są do bezwzględnego przestrzegania terminowego przygotowywania przelewów do akceptacji osób upoważnionych, co winno skutkować przekazaniem środków do budżetu Wojewody Łódzkiego nie później niż:
- według stanu środków na 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
 - według stanu środków na 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
 - pobrane do 31 grudnia i przekazane do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym – w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.
- 7) W przypadku gdy wymienione w ust. 3, 4 oraz 6 terminy są dniami wolnymi od pracy, dochody winny być odprowadzone na właściwy rachunek następnego dnia roboczego po tym terminie.
- 8) Jednostki budżetowe Gminy Koluszki i referaty Urzędu Miejskiego w Koluszkach przy przekazywaniu dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa, w przelewach zobowiązane są stosować przyjęte w dotychczasowej praktyce, oznaczenia części należnej budżetowi państwa i Gminie Koluszki.
- 9) Zasady określone w niniejszym dziale mają zastosowanie do dochodów budżetu państwa stanowiących wydatki Urzędu Miejskiego w Koluszkach, ewidencjonowane w księgach prowadzonych w Referacie Finansowo – Budżetowym.
- 10) Zasady określone w niniejszym dziale nie mają zastosowania do jednostek budżetowych, gdzie funkcjonują rachunki dochodów własnych.”

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koluszki.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Wojciech
mgr Waldemar Chałat