

Zarządzenie Nr 364.2017
Wójta Gminy PRUSZCZ
z dnia 22.08.2017

w sprawie zmian w zarządzeniu Nr 318.2017 Wójta Gminy Pruszcz z dnia 04.04.2017 w sprawie polityki rachunkowości .

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

wprowadzam do stosowania:

§ 1

1. W części A5 Sporządzanie sprawozdań – sprawozdania budżetowe dodaje się zapis:

Na stanowisko ewidencji syntetycznej jest przekazywany ze stanowisk analitycznych dokument księgowy PK z kwotami należności wymagalnych / zaległości bez rozłożenia na raty/ na koniec każdego kwartału, wg klasyfikacji budżetowej.

Na stanowisku ewidencji syntetycznej może być sporządzony dokument PK na pozostałe należności nie objęte ewidencją na stanowiskach analitycznych / np. 5% z specjalistycznych usług opiekuńczych, należne udziały z Ministerstwa Finansów i Urzędów Skarbowych i inne/.

Na podstawie PK kwoty zaległości są wprowadzane na kontach 221/ klasyfikacja budżetowa/99.

Suma łączna kont 221/99 jest kwota należności wymagalnych, wykazaną w sprawozdaniu RbN- kolumna N4 bez kosztów ubocznych / odsetek, kosztów upomnienia/.

2. W części Zakładowy Plan Kont

1/ Zestawienie kont dla budżetu Gminy Pruszcz

Konta pozabilansowe– dodaje się zapis:

Konto 970 Ewidencja należności warunkowych

Konto 970 służy do rejestracji należności warunkowych. Należnościami warunkowymi mogą być przedkładane w formie niepieniężnej wadła, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i inne dokumenty.

Dokument przedłożony w Kasie Urzędu bez zbędnej zwłoki podlega rejestracji w książce korespondencji. Oryginał dokumentu zaewidencjonowany w kasie jest przechowywany w sejfie.

Kasjer sporządza PK i przekazuje na stanowisko księgowości syntetycznej, celem zarejestrowania na koncie 970 Należności warunkowe.

Na stronie Wn jest ewidencjonowany dokument określający należność. Na stronie Ma odpisy i zmniejszenia.

Odpisy i zmniejszenia będą rejestrowane w Kasie na podstawie pisemnej informacji ze stanowiska merytorycznego, zaś na stanowisku księgowości syntetycznej na podstawie PK sporządzonego przez Kasjera.

2/ Jednostka budżetowa

Konto 101 Kasa dodaje się zapis:

Płatności bezgotówkowe

W kasie Urzędu są przyjmowane płatności bezgotówkowo kartą płatniczą i telefonem komórkowym.

Podatki i opłaty będące dochodem budżetu Gminy są przyjmowane na podstawie Uchwały Rady Gminy.

Opłaty komunikacyjne są przyjmowane na podstawie porozumienia z Powiatem świeckim oraz uchwałą Rady Powiatu.

Dochody pozostałych gminnych jednostek budżetowych są przyjmowane na podstawie porozumień z tymi jednostkami.

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych dodaje się zapis:

Procedura podatkowa w przypadku stwierdzenia zgonu podatnika

1/ Na pracowniku odpowiedzialnym za wymiar podatku spoczywa obowiązek weryfikacji danych w zakresie prawidłowej ewidencji przypisów.

2/ W przypadku stwierdzenia, że nastąpił zgon podatnika – pracownik wymiaru podatkowego niezwłocznie „zawiesza” konto i sporządza PK z kwotą salda zawieszonego konta i krótkim opisem merytorycznym.

PK jest przekazywane na stanowisko ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej.

Saldo konta „zawieszonego” pomniejsza należności konta 221 a zwiększa konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

3/ Pracownik wymiaru podatkowego wszczyna postępowanie mające na celu wyjaśnienie spraw z zakresu zawieszonoego konta i tym samym wprowadzenie podatnika zgodnie z zapisami ustawowymi.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Dariusz Wadolowski