

Zarządzenie Nr 7/2016

Burmistrza Sośnicowic

z dnia 28.01.2016r.

w sprawie przyjęcia instrukcji ewidencji księgowej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych.

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), celem ujednoczenia zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach.

z a r z ą d z a m:

1. Przyjąć i wprowadzić do stosowania w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz Ośrodku Pomocy Społecznej w Sośnicowicach instrukcję ewidencji księgowej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia .
2. Wykonanie i nadzór nad stosowaniem instrukcji powierzam:
 - Skarbnikowi w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach,
 - Kierownikowi w Ośrodku Pomocy Społecznej w Sośnicowicach.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ
Marcin Stronczek
Marcin Stronczek

Janek

INSTRUKCJA

ewidencji księgowej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych dotyczących dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych.

1. Dowody księgowe są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych oraz odzwierciedleniem przepływu środków finansowych.
2. Za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt realizacji operacji księgowej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem.
3. Dowody księgowe winny być wystawione w sposób staranny, czytelny i trwały.
4. Dochody Skarbu Państwa realizowane przez gminę obejmują:
 - a) opłata za udostępnianie danych osobowych,
 - b) należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami,
 - c) należności w wysokości wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, powiększonej o 5%.
5. Ewidencja księgowa dochodów realizowanych przez gminę z tytułu środków, o których mowa w pkt 4 prowadzona jest przez Referat Finansowy Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośnicowicach. Przekazywanie środków na rachunek bieżący dochodów Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzone jest przez Referat Finansowy Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.
6. Ewidencja księgowa dochodów Skarbu Państwa zarówno w Urzędzie Miejskim jak i Ośrodku Pomocy Społecznej w Sośnicowicach prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego DISTRICTUS System finansowo-księgowy autorstwa firmy KORELACJA Zakład Informatyki z Krakowa.

7. Do obsługi bankowej należności/opłat Skarbu Państwa wymienionych w pkt 4 a) służy wydzielony rachunek Banku Spółdzielczego w Sośnicowicach nr 81 8460 0008 2001 0000 0909 0001. Do obsługi należności Skarbu Państwa wymienionych w pkt 4 b-c) służy rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Sośnicowicach o numerze 62 8457 0008 2005 0065 1420 0004, w Banku Spółdzielczym Gliwice Filia Sośnicowice.
8. Do udokumentowania wpłat służą wyciągi bankowe.
9. Opłaty za udostępnianie danych osobowych księguje się na kontach Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach jako jednostki budżetowej: Wn 130 Ma 225 natomiast przelew na rachunek budżetu jst: Wn 225 Ma 130.
10. Ujęcie w ewidencji księgowej budżetu JST dochodów za udostępnianie danych osobowych wygląda w sposób następujący:
 - Wn 133-D-75023-2360 Ma 224-75023-2360 (wpływ części należnej JST tj. 5%)
 - Wn 133-D-75023-2360 Ma 224-75011-0690 (wpływ części należnej budżetowi państwa tj. 95%)
 - Wn 224-75011-0690 Ma 133-D-75011-0690 (przekazanie do budżetu państwa należnej części tj. 95%)
 - Wn 224-75023-2360 Ma 133-D-75011-0690 (ujęcie w sprawozdaniu Rb 27S jednostkowym „ORGANU” udziału JST potrąconego z dochodów budżetu państwa tj 5%).
11. Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, powiększonych o 5% przekazuje się z rachunku Ośrodka Pomocy Społecznej w Sośnicowicach na rachunek bankowy budżetu JST o nr 59 8460 0008 2001 0000 0909 0009 w terminie trzech dni od otrzymania ich na konto Ośrodka Pomocy Społecznej. W tym samym czasie Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośnicowicach zobowiązany jest do sporządzenia pisma skierowanego do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach celem poinformowania m.in. w jakiej wysokości należy przekazać część należną do budżetu Wojewody Śląskiego.

12. Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, powiększonych o 5% księgowane są w księdze dochodów Ośrodka Pomocy Społecznej w Sośnicowicach na kontach:

- a) Wn 221 Ma 720 (750) (przypis należności, które zobowiązani są wpłacić dłużnicy alimentacyjni),
- b) Wn 139 Ma 221 (kwota zwróconej należności),
- c) Wn 222 Ma 139 (przelew na rachunek bankowy budżetu JST).

13. Dochody otrzymane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, powiększonych o 5%, na konto budżetu JST księgowane są w sposób następujący:

- a) Wn 133-P-0 Ma 224-P-1 (kwota należności głównej dla budżetu państwa tj. 60%),
- b) Wn 133-P-0 Ma 224-P-2 (kwota odsetek dla budżetu państwa),
- c) Wn 133-P-0 Ma 224-P-4 (kwota dochodu własnego gminy jako organu właściwego wierzyciela tj. 40%),

natomiast przekazanie do budżetu państwa :

- a) Wn 224-P-1 Ma 133-P-0 (przekazanie należności głównej na rachunek budżetu państwa tj. 60%),
- b) Wn 224-P-2 Ma 133-P-0 (przekazanie odsetek na rachunek budżetu państwa),
- c) Wn 224-P-3 Ma 901-P-0 (ujęcie pod poleceniem księgowania sprawozdania Rb 27S z Ośrodka Pomocy Społecznej w Sośnicowicach udziału jst potrąconego z dochodów budżetu państwa).

14. W terminie do 15-go i 25-go każdego miesiąca dochody z zadań zleconych wymienione w pkt 4 a-c), które wpłynęły na rachunek budżetu JST przekazuje się na rachunek budżetu Wojewody Śląskiego.

15. Na koniec każdego kwartału sporządza się:

- a) sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,

- b) sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

16. Sprawozdania wymienione powyżej przesyłane są do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Potwierdzam własnoręcznym podpisem przyjęcie do wiadomości i stosowania niniejszych zasad:

1. Pietrasiński Leszek
2. Kołodziej Teresa
3. Nowak Joanna
4. Holesz Aurelia
5. Koczyńska Tamara
6. Czechmann Justyna
- 7.
- 8.
- 9.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....