

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 95/2019
Wójta Gminy Szelków
z dnia 31 grudnia 2019 r.

Załącznik nr 13
do Zarządzenia Nr 78/2018
Wójta Gminy Szelków
z dnia 31 grudnia 2018r.

ZASADY EWIDENCJI DOCHODÓW Z OPŁAT ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

Na wyodrębniony rachunek bankowy wpływają dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które okresowo (np. tygodniowo i na koniec miesiąca) są przekazywane na rachunek budżetu gminy.

Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ponoszone są z rachunku bieżącego budżetu gminy.

W związku z tym operacje na tym rachunku będą ewidencjonowane jako dochody jednostki (urzędu), a niewykorzystane środki z opłat osiada na rachunku budżetu.

Jednostka (urząd) w swoim zakładowym planie kont utworzy konto 130 łamane przez 15 (130/15) - Rachunek bieżący jednostki - opłaty za odpady.

Opis konta 130/15 jednostki (urzędu):

Konto to jest kontem służącym do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez urząd - środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. Zebrane dochody są okresowo odprowadzane na rachunek budżetu (np. na koniec tygodnia i koniec miesiąca). Na koncie tym w analityce obowiązuje zachowanie czystości obrotów, wobec czego do korekt błędnych zapisów stosuje się techniczny zapis ujemny. Dopuszcza się stosowanie innych dokumentów niż bankowe dowody księgowo, jeżeli jest to konieczne do zachowania czystości zapisów. Strona Wn konta przedstawia stan zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty, strona Ma stan odprowadzonych dochodów do budżetu.

Operacje związane z funkcjonowaniem tego konta:

1. Przypis opłat za gospodarowanie odpadami:

Wn 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Ma 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

2. Wpłata opłaty na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 130/15 - "Rachunek bieżący jednostki - opłaty za odpady" - analityka klasyfikacja dochodów.

Ma 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

3. Zapłata gotówką w kasie opłaty:

Wn 101 (analityka klasyfikacja dochodów) Ma 141

odprowadzenie dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy

Wn 141 Ma 101

Wn 130/15 (analityka klasyfikacja dochodów) Ma 221

4. Zapłata opłaty kartą płatniczą

Wn 141 Ma 141

wpływ na rachunek bankowy

Wn 130/15 Ma 221

Jeżeli opłata zostanie zapłacona na koniec miesiąca kartą płatniczą i nie wpłynie na rachunek bankowy to w sprawozdaniu Rb-27S należy wykazać dochody wykonane łącznie z saldem konta 141, a w budżecie wystąpi księgowanie, o których mowa w pkt 2 dla budżetu (Wn 222 Ma 901).

5. Odprowadzenie zebranych dochodów do budżetu:

Wn 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Ma 130/15 - "Rachunek bieżący jednostki - opłaty za odpady".

6. Przeksięgowania roczne:

przychodów - Wn 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych",

Ma 860 - "Wynik finansowy".

dochodów - Wn 800 - "Fundusz jednostki", Ma 222- "Rozliczenie dochodów budżetowych".

Budżet:

Wpływ dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek budżetu:

Wn 133-15 - Rachunek budżetu,

Ma 901 - Dochody budżetu.

SKARBNIK GMINY

mgr Milena Rybarczyk

WÓJT

mgr inż. Arnold Maciej Grossmann