

Zarządzenie Nr OA 0050.110.2011

Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz

z dnia 30 grudnia 2011 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy – organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz.1223 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2010r. Nr 128, poz.861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz. 103)

zarządza się, co następuje

§1

W Zarządzeniu Nr 89/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy - organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz wprowadza się następujące zmiany:

1. §2 ust. 1 i 2 zarządzenia z dniem otrzymuje brzmienie:

„1. Urząd Miasta i Gminy Gołańcz prowadzi rachunkowość techniką komputerową dla budżetu gminy i jednostki budżetowej. W związku z powyższym tworzy się poszczególne dzienniki posiadające symbol i nazwę. W dziennikach tych wyodrębnia się poszczególne rodzaje zdarzeń gospodarczych dotyczących budżetu gminy oraz funkcjonowania jednostki budżetowej.

Ujęcie operacji w poszczególnych dziennikach oznacza zaszeregowanie jej wg treści następująco:

Symbol dziennika	Nazwa dziennika	Zdarzenia gospodarcze
	<u>Budżet gminy - organ.</u>	
DZB	Dziennik bilansowy	dochody, wydatki, rozliczenia organu gminy
	<u>UMiG Gołańcz – jednostka budżetowa.</u>	
DZB	Dziennik bilansowy	dochody, wydatki, majątek trwały - UMiG
NOR	Wyd.Norweskie- Termomodernizacja	ewidencja zadań współfinansowanych ze źródeł zagranicznych innych niż określonych w dzienniku o symbolu UE , w tym NMF MFE OG
PKL	POKL	ewidencja zadań

UE	UNIA EUROPEJSKA	współfinansowanych z POKL ewidencja zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UMIG) z wyłączeniem POKL
SUM	Sumy Depozytowe	sumy depozytowe
DEP	Młodociani pracownicy	ewidencja dofinansowania kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.
FŚS	Fundusz Świadczeń Socjalnych	Obsługa ZFŚŚ

Prowadzonych jest 8 dzienników bilansowych.

2. W UMIG Gołańcz w dzienniku bilansowym przed operacjami gospodarczym umieszczane są kopie wb”.

2. w § 3 przed zapisem „I. Wykaz kont dla budżetu gminy organu” dodaje się zapis:

„A. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.

B. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego”.

3. w § 3 w części V. Opis kont 1. Konta bilansowe w ppkt. 31 po kropce dodaje się zapis:

„Do ksiąg danego miesiąca przyjmuje się koszty z faktur, rachunków, których data wystawienia dotyczy danego miesiąca, a data wpływu do jednostki nie jest późniejsza niż 8 dzień miesiąca następnego”. Powyższy zapis nie ma zastosowania do końca roku budżetowego.”

§ 2

W § 3 w części I. Wykaz kont dla budżetu gminy organu 2. Konta pozabilansowe - konto o numerze **240** zastępuje się numerem **241**. Powyższych zmian dokonuje się także w części II. Opis kont 2. Konta pozabilansowe ppkt.1).

§ 3

W § 3 w części IV Plan kont dla jednostki budżetowej 1. Konta bilansowe Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe dodaje się **konto 129 – Rachunek bieżący jednostki do dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej**. Dodaje się następujący opis konta w ppkt. 10a)

„ **10a) Konto 129** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych **związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej**.

Na stronie Wn konta 129 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- a) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720 w zakresie dochodów nieprzypisanych lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 129 ujmuje się:

- a) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 129 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Z kontem tym uzgadnia się sprawozdanie Rb-27ZZ”

Do konta 130 i 129 stosowany jest jeden WB z konta głównego.

§ 4

1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości należności.

2. Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).
- 5) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,
- 6) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności, m.in. od czasu zalegania (wynika to z analizy przeprowadzanej przez pracowników właściwych rzeczowo).

3. Nie stosuje się powyższej zasady do należności z tytułu odsetek za zwłokę
– odpis aktualizacyjny wynosi 100 %.

4. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” polecenie księgowania sporządzony przez pracowników właściwych rzeczowo.

5. Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności.

6. Odpisy aktualizacyjne wartości należności budżetu gminy:

1) z tytułu dochodów budżetowych, z tytułu odsetek za zwłokę ewidencjonuje się po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, w korespondencji ze stroną Ma konta „290”, natomiast rozwiązanie (zmniejszenie) odpisu aktualizującego należności ewidencjonuje się po stronie Wn konto 290 w korespondencji ze stroną Ma konto

760- „Pozostałe przychody operacyjne”.

§ 5

§ 6 pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

„Urząd Miasta i Gminy od roku kalendarzowego 2012r. prowadzić będzie księgi rachunkowe za pomocą Systemu finansowo – Księgowego opracowanego i wdrożonego przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o. będącego częścią składową PUMY. Opis systemu w posiadaniu jednostki. Zbiory danych dziennika zawierają zapisy uporządkowane chronologicznie w każdym kolejnym miesiącu i w roku.

Sprawdzianem licznosci operacji jest numeracja porządkowa pozycji dziennika, a wartości operacji sumy obrotów miesięcznych dziennika i narastająco w roku.

1. Zbiory danych „konta księgi głównej „posiadają następujące cechy:

- 1) zapisy, zachowując chronologie są uporządkowane systematycznie, zarachowane na kontach syntetycznych przewidzianych w zakładowym planie kont
- 2) sprawdzianem zgodności zbiorów kont księgi głównej z dziennikiem jest równość obrotów wszelkich kont z obrotami dziennika.

Dokonyje się tego poprzez zestawienia sald i obrotów kont analitycznych – szczegółowe z podsumowaniami, zestawienie analityczne obrotów konta.

W systemie tworzy się konta analityczne”.

2. Rok kalendarzowy 2011 będzie zakończony w starym systemie finansowo- księgowym.

§ 6

Księgowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Księgowanie w organie:

133/222 jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty

222 jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty/224

222 jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty /222 UMIG Gołńacz

224/133

222 UMIG/901.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia. § 1 pkt 1, § 2, § 3, § 5 pkt. 1, § 6 wchodzi w życie z dniem 01.01.2012r.

Z-ca BURMISTRZA
Miasta i Gminy Gołńacz
mgr Urszula Wierzbicka