

Zarządzenie Nr OA 0050.124A.2012

Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz

z dnia 31 grudnia 2012 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 zmienionym Zarządzeniem Nr OA 0050.110.2011BMiG Gołańcz z dnia 30.12.2011 r., Zarządzeniem Nr OA 0050.57.12 BMiG Gołańcz z dnia 09.07.2012r., Zarządzeniem Nr OA 0050.116a.2012 BMiG Gołańcz z dnia 11.12.2012r., wprowadza się następujące zmiany:

1. § 2 ust. 1 zarządzenia 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 MFEOG
PKL	POKL	ewidencja zadań współfinansowanych z POKL
UE	UNIA EUROPEJSKA	ewidencja zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UMIG) z wyłączeniem POKL, projektów ewidencjonowanych w dziennikach o symbolach AKR, DPZ, PAM
SUM	Sumy Depozytowe	sumy depozytowe
DEP	Młodociani pracownicy	ewidencja dofinansowania kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.
FŚS	Fundusz Świadczeń Socjalnych	Obsługa ZFŚS
AKR	Adapt.komplek rekr.we wsi Czeszewo	ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej dotyczącego „Adaptacji kompleksu rekreacyjnego we wsi Czeszewo poprzez utwardzenie części terenu”
DPZ	Dopos.placu zabaw we wsi Czesławice	ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej dotyczącego „Doposażenia placu zabaw we wsi Czesławice”
PAM	Pobudz.akt.mieszk.wsi Czerlin	ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej dotyczącego „Pobudzenia aktywności mieszkańców wsi Czerlin poprzez zagospodarowanie przestrzeni publicznej na boisko do siatkówki i piłki nożnej”
NW	Niewygasające wydatki	ewidencja wydatków niewygasających na podstawie uchwały RMiG Gołańcz nr XXI/205/12 z dnia 27.12.2012r.

Prowadzonych jest 12 dzienników bilansowych.

2. Z dniem 01.01.2013r . prowadzony będzie 13 dziennik

Symbol dziennika	Nazwa dziennika	Zdarzenia gospodarcze
RŚW	Popr-rem.świetl.wiejskich	Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej „Poprawa jakości życia oraz aktywizacja społeczności lokalnej poprzez remont świetlic wiejskich w Panigrodzu, Czeszewie, Grabowie, Gręzinach i Rybowie”

§ 2. 1. Określa się wzór sprawozdania z wykonania planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Sprawozdanie sporządza się z wykonania planów tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: "Plan", "Wykonanie wydatków".

4. W kolumnie "Plan" wykazuje się, ustalony przez Radę Miasta i Gminy Gołańcz plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

5. W kolumnie "Wykonanie wydatków" - wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające.

6. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym ustalony został plan przez Radę Miasta i Gminy Gołańcz.

7. Do ewidencji wydatków niewygasających tworzy się w jednostce budżetowej tzw. „blok” o nazwie NW z podaniem klasyfikacji budżetowej dokonywanych wydatków. Ewidencjonowanie zadania przez powyższy blok będzie traktowane jak ewidencja z klasyfikacją budżetową.

§. 3. W Zarządzeniu BMiG Gołańcz nr OA 0050.110.2011 z dnia 30 grudnia 2011r. § 6 dotyczący księgowania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami

otrzymuje brzmienie:

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

Księgowanie w organie:

133/222 (wyodrębnione do sprawozdania RB27ZZ) jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty

222 (wyodrębnione do sprawozdania RB27ZZ) jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty/224(wojewoda lub inna gmina)

222 (wyodrębnione do sprawozdania RB27ZZ) jednostki budżetowej, która dokonuje wpłaty /222 (wyodrębnione do sprawozdania RB 27S) UMiG Gołańcz / MGOPS w Gołańczy

224 (wojewoda lub inna gmina) /133

222 (wyodrębnione do sprawozdania RB 27S) UMiG Gołańcz/MGOPS w Gołańczy/901”.

§ 4. W § 3 w części planu kont II. Opis kont 2. Konta pozabilansowe ppkt.1) otrzymuje brzmienie:

„Konto 241- Weksle In Blanco - zobowiązania warunkowe

Na w/w koncie dokonywany będzie zapis pojedynczy.

Wydanie weksla i powstanie zobowiązania wekslowego zaksięgowane będzie po stronie MA.

Po stronie WN dokonuje się ewidencji zmniejszającej zobowiązania wekslowe, np.:

zmniejszenia z tytułu spłaconych rat kredytów i pożyczek, wygaśnięcie zobowiązań z tytułu podpisanych umów innych niż kredyty i pożyczki.

Zniszczenie weksla po jego zwrocie nastąpi poprzez spalanie w obecności Skarbnika i kasjera..

Na koncie wpisuje się zobowiązania w wartości nominalnej”.

§ 5. W związku z ciągłością działania jednostki faktury, rachunki powtarzające się np. media i inne ewidencjonuje się w kosztach tego roku, w którym mieści się wydatek.

§ 6. Ewidencja środków z urzędów skarbowych:

dochody w roku bieżącym za rok ubiegły lub w okresie przejściowym

133/222

222/224

222/901 na minusie

222/901 sprawozdanie.

Bieżąca ewidencja urzędów skarbowych i podatku dochodowego od osób fizycznych

133/224

224/222

222/901

§ 7. W § 3 w części V. Opis kont 2. Konta pozabilansowe, ppkt.2a) konto 976 otrzymuje brzmienie:

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego."

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się głównie:

Wn	Ma
• wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności), • wyłączenia dotyczące kosztów pomiędzy jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat. • zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.	• wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązania), • wyłączenia dotyczące przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, • zwiększenia w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona powinna być z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.

Ewidencji wzajemnych rozliczeń dokonuje się na dzień 31.12. Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda. Po sporządzeniu jednostkowych sprawozdań finansowych zapisem pod datą 31.12. dokonuje się stosownych przeksięgowania.

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z-ca Burmistrza
Miasta i Gminy Golańcz
mgr Urszula Wierzbicka

[illegible]

1) niepotrzebne skreślić

Główny księgowy

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

Z-ca BUELMISTRZA
Miasta i Gminy Gołańcz
mgr Urszula Wierzbicka