

Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz

z dnia 29.01.2014 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 Dz.U. z 2013r. poz. 330 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., Zarządzeniem Nr OA 0050.124a.2012 BMiG Gołańcz z dnia 31.12.2012r., Zarządzeniem Nr OA 0050.129.2012 BMiG Gołańcz z dnia 31.12.2012r.wprowadza się następujące zmiany:

§ 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, RSW
SUM	Sumy Depozytowe	sumy depozytowe
DEP	Młodociani pracownicy	ewidencja dofinansowania kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.
FŚS	Fundusz Świadczeń Socjalnych	Obsługa ZFŚŚ
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.
RSW	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”

Prowadzonych jest 13 dzienników bilansowych.

Z dniem 01.02.2014r . prowadzone będą 2 dodatkowe dzienniki. Łącznie 15 dzienników.

Symbol dziennika	Nazwa dziennika	Zdarzenia gospodarcze
CZE	Przebudowa chodnika we wsi Czesławice	Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej”Przebudowa

SMO	Przebudowa chodnika we wsi Smogulec	chodnika we wsi Czesławice” Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej”Przebudowa chodnika we wsi Smogulec”
-----	-------------------------------------	--

§ 2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. koszty według rodzajów i ich rozliczenie i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt j.s.t. obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. tj. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z zastrzeżeniem ujętym w § 1.


BURMISTRZ
 Miasta i Gminy
 mgr inż. Mieczysław Durski