

Zarządzenie nr 24/2010

Wójta Gminy Kruszyzna

z dnia 24 maja 2010

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.07.2006r. (Dz. U. Nr 140, poz.1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

dokonuje się zmian w Zarządzeniu nr 14/05 Wójta Gminy Kruszyzna z dnia 9 sierpnia 2005r w sprawie ustalenia zasad dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy następująco:

§ 1

W załączniku nr 6 do Zarządzenia nr 14/05 Wójta Gminy Kruszyzna z dnia 09.08.2005 r. „Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy” wprowadza się następujące zmiany:

1) w Wykazie kont syntetycznych część Konta bilansowe:

a) dodaje się konto **130 – Rachunek bieżący pomocniczy**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym pomocniczym jednostki budżetowej prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Mykanowie. Rachunek ten służy jedynie do gromadzenia dochodów budżetowych przyjmowanych za pośrednictwem kasy w Urzędzie Gminy Kruszyzna i przekazywania ich na rachunek bieżący podstawowy w PKO BP.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych tj. prowizji i opłat bankowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych pobieranych w kasie urzędu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 140
- 3) z tytułu doliczonych odsetek od środków na rachunku w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki na prowizje bankowe (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z kontem 400;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 140. Przelewy dochodów wykonuje się dwa razy w miesiącu: 16-stego każdego miesiąca i w ostatnim dniu miesiąca wg stanu na dany dzień.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów 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.

Konto 130 może wykazywać na koniec roku saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku pomocniczym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 140.

2) w Wykazie kont syntetycznych część Konta pozabilansowe:

a) dodaje się konto **980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3) Dodaje się Wykaz skrótów stosowanych przy zapisach operacji księgowych:

a) WB nr – Wyciąg bankowy z PKO numer

b) WBS nr – Wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Mykanowie numer

c) RK nr – Raport kasowy numer

d) PK nr – Polecenie księgowania numer

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W O J T
mgr Bogusław Mielczarek