

Zarządzenie Nr 735/687/2012
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 13 sierpnia 2012 r.

w sprawie zmiany w zakładowym planie kont dla budżetu gminy oraz
dla Urzędu Gminy

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 142 z 2001 roku , poz. 1591 z późniejszymi zmianami), art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 152 z 2009 roku, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz § 1 pkt. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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.Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami) w powiązaniu z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.Nr 208, poz. 1375) oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami)

Zarządzam::

§ 1.

Wprowadzić zmianę w zał. nr 1, nr1/3 oraz nr1/4 instrukcji w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy wprowadzonej Zarządzeniem Nr 47/1160/2010 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z załącznikami nr 1, 2,3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

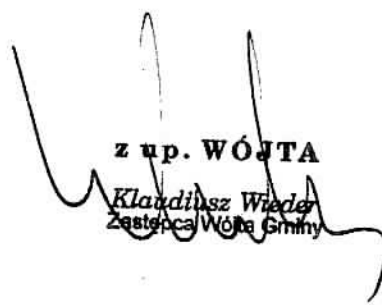
Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .



z up. WÓJTA
Klaudiusz Wiedler
Zastępca Wójta Gminy



W załączniku nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 47/1160/2010 z dnia 31 grudnia 2010 wprowadza się następujące zmiany:

po pkt 35 wprowadza się pkt 36 o brzmieniu:

„Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są następujące programy komputerowe :

- „**Kasa dochodowa**” w wersji programu WINDOWS - nr licencji - 10-2010-000000058 firmy „Rekord Systemy informatyczne Sp. z o . o. w Bielsku Białej”
- „**Rejestr opłat**”, „**Umowy dzierżawne**”, „**Faktura**” w wersji programu WINDOWS - nr licencji 10-2009-000000027 firmy „Rekord Systemy informatyczne Sp. z o . o. w Bielsku Białej”
- „**Posesja (wymiar), Posesja(księgowość), Firmy Pd(wymiar), Firmy Pd (księgowość Moduł XLM, Słowniki**” – w wersji programu WINDOWS nr licencji 10-2005-000000093 firmy „Rekord Systemy informatyczne Sp. z o . o. w Bielsku Białej”
- „**FK**” w wersji programu MS-DOS - nr licencji - faktura VAT nr 1132/RU/2000 z dnia 28.04.2000 oraz nr 630/RU/2001 z dnia 14.03.2001 stanowi dowód zakupu licencji firmy „YUMA” Przedsiębiorstwo Informatyczne – Wrocław
- „**System place**”, „**System kadry**” nr licencji - faktura VAT nr 1133/RU/2000 z dnia 28.04.2000 stanowi dowód zakupu licencji firmy „YUMA” Przedsiębiorstwo Informatyczne – Wrocław

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych rozliczeń z innymi budżetami, ZUS, US i inne, do których jednostka została zobowiązana.

Stosowane programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programów komputerowych zostały przedstawione w podręczniku użytkownika obsługującej firmy komputerowej.

zup. WÓJTA

Klaudiusz Wiedel
Zastępca Wójta Gminy

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 735/687/2012
z dnia 13 sierpnia 2012 r.

Wprowadzić w załączniku nr 1/3 Zarządzenia Wójta Gminy Nr 47/1160/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku nowe konto syntetyczne dla Urzędu Gminy

Konta bilansowe

080 - nazwa konta otrzymuje nowe brzmienie "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

140 - nazwa konta otrzymuje nowe brzmienie „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Wprowadza się nowe konto

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konta pozabilansowe:

Wprowadza się nowe konto

910 - Ewidencja zobowiązań warunkowych

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

z up. WÓJTA

Klaudiusz Wiedner
Zastępca Wójta Gminy

Wprowadzić zmiany w załączniku nr 1/4 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 47/1160/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku oraz zarządzenia zmieniającego nr 328/280/2011 z dnia 6 października 2011 roku

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

W opisie konta 130 wprowadza się dodatkowy zapis po ostatnim zdaniu o brzmieniu:
„ Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.
Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 – fundusz zasadniczy, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

W opisie konta 221 wprowadza się dodatkowy zapis w brzmieniu:
„ Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonuje się na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej 9zaległości i nadpłaty)

Konta 222 i 223 służące do rozliczenia dochodów i wydatków na rachunku podstawowym będą funkcjonowały do końca 2012 roku

Natomiast 223 będzie funkcjonowało do ewidencji rozliczenia wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich realizowanych poprzez wyodrębnione rachunki bankowe.

Dla konta 245 tworzy się konta analityczne składające się z 14 znaków cyfrowych, (6 członów) przy 1 człon oznacza konto syntetyczne, – drugi człon- dochody na wydzielonych rachunkach – przy czym cyfra „2” dochody na rachunku wyodrębnionym ze środków UE, cyfra „3 „ dochody - na rachunku własnym wyodrębnionym - BGK , , człon trzeci oznacza dany program (krajowy i ze środkami z UE), człon 4 – stała cyfra 000, 5 człon oznacza wpłacającego z nazwy pod daną literą alfabetu, cyfra np. 26 oznacza wpłacającego z nazwy na literę Z, kolejny 6 człon oznacza kolejność powstawania wpłacających pod daną literą alfabetu np.

245-2-08-000- 26-001 - Zakład Usług Komunalnych

Konto służy do wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Wpływy niewyjaśnione na rachunku podstawowym będą ewidencjonowane na koncie 240 - dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Opisy dla kont 720, 750 otrzymują nowe brzmienie

Dla konta 720 tworzy się konta analityczne składające się z 15 znaków cyfrowych (6 członów), przy czym 1 człon odzwierciedla konto syntetyczne, następna człon stała cyfra „1” - dla dochodów realizowanych przez gminę, cyfra „2” i „3” dla dochodów realizowanych przez gminę przy wyodrębnionych rachunkach cyfra „4” dla dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe, cyfra 5 dla dochodów realizowanych przez gminę na rzecz innych jednostek, 3 człon stała cyfra - (00) a przy rachunku wyodrębnionym człon ten będzie oznaczał dany program, 4, 5 i 6 człon to klasyfikacja budżetowa.

720-4-00-756-16-0360

221-4-01-756-16-0360

720-1-00-756-16-0910 odsetki za zwłokę z tytułu podatków i opłat publiczno-prawnych

Na koncie ujmuje się wszystkie dochody budżetowe związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie tym ewidencjonuje się odsetki z tytułu nieterminowych wpłat podatków i opłat i innych należności publiczno-prawnych.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Dla konta 750 tworzy się konta analityczne składające się z 15 znaków cyfrowych (6 członów), przy czym 1 człon odzwierciedla konto syntetyczne, następna człon stała cyfra „1” - dla przychodów realizowanych przez gminę, cyfra „2” i „3” dla przychodów realizowanych przez gminę przy wyodrębnionych rachunkach, 3 człon stała cyfra - (00) a przy rachunku wyodrębnionym człon ten będzie oznaczał dany program, 4, 5 i 6 człon to klasyfikacja budżetowa.

750-1-00-756-05-0730 - przychody z tytułu operacji finansowych - dywidenda

750-1-00-758-14-0920 odsetki na rachunkach bankowych i oprocentowanie lokat

750-2-08-758-14-0920 - odsetki na wyodrębnionym rachunku współfinansowanie środkami z UE

750-3-08-758-14-0920 - odsetki na wyodrębnionym rachunku (np.BGK) wkładu własnego

Na koncie Ma 750 ujmuje się przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności cywilnoprawnych, odsetki na rachunkach bankowych oraz dodatnie różnice kursowe.

KONTA POZABILANSOWE

Dla konta 910 tworzy się konta analityczne składające się z 16 znaków cyfrowych, (8 członów) przy 1 człon oznacza konto syntetyczne, - 2 człon- stała cyfra „0”, 3 człon oznacza dany program (krajowy i ze środkami z UE), 4 człon stałe cyfry „1” zobowiązania warunkowe udzielone gminie, cyfra „2” zobowiązania warunkowe udzielone przez gminę, 5

człon oznacza poszczególne tytuły zobowiązań warunkowych cyfra 1 – oznacza gwarancje ubezpieczeniowe, cyfra 2 oznacza gwarancje bankowe itd. kolejne cyfry tworzy się w momencie powstania kolejnego tytułu zobowiązania warunkowego, 6 człon oznacza kontrahenta, pożyczkodawcę, kredytobiorcy z nazwy pod daną literą alfabetu, cyfra np. 26 oznacza wpłacającego z nazwy na literę Z, kolejny 7 człon oznacza kolejność powstawania wpłacających pod daną literą alfabetu np., 8 człon oznacza kolejne zobowiązania udzielone temu samemu kontrahentowi, pożyczkodawcy, kredytodawcy.

I tak np.:

910-0-00-1 001-26-01-01 gwarancja ubezpieczeniowa – Zakład Usług Komunalnych

910-0-08-1-001-26-01 gwarancja ubezpieczeniowa na dany projekt - ZUK

910-0-00-1-002-26-01-01 gwarancja bankowa Zakład Usług Komunalnych

910-0-00-1-002-26-02-01 gwarancja bankowa Zakład Energetyczny Gliwice

910-0-08-2-003-23-01 -01 - weksel udzielony przez gminę WFOŚiGW w Katowicach
pożyczka (podać numer umowy).

910-0-00-2-003-02-01-01 - weksel udzielony przez gminę Bankowi Spółdzielczemu w
Tworogu na kredyt (podać numer umowy)

Dla konta 976 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych, (6 członów) przy 1 człon oznacza konto syntetyczne, – 2 i 3 człon odzwierciedla zapisy na koncie 130, 4 człon oznacza rodzaj wzajemnych wyłączeń, 5 i 6 człon oznacza jednostkę z którą podlegają wzajemne wyłączenia

I tak np.:

976-0-00-221-03-01 - wyłączenia z tytułu należności dochodowych - Przedszkole
Boruszowice

976-0-00-720-03-01 - wyłączenia przychodów (rachunek zysków i strat) –P. Boruszowice

976-0-00-402-03-01 - wyłączenia kosztów (rachunek zysków i strat) –P. Boruszowice

Wzajemne wyłączenia za rok 2012 należy ustalić na dzień bilansowy i wprowadzić jednorazowym zapisem. W następnych latach należy księgować wzajemne wyłączenia na bieżąco.

z up. WÓJTA

Klaudiusz Winder
Zastępca Wójta Gminy