

Zarządzenie Nr 71A/2012

Wójt Gminy Jemielno z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 93/2010 Wójt Gminy Jemielno z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu dla budżetu i Urzędu Gminy Jemielno

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U.Nr 152, poz.1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami / oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku / Dz.U. z 2010 roku Nr 128 poz.1752/ 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

Wójt Gminy z a r z ą d z a, co następuje :

§ 1

1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia w części Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych w opisie dzienniki częściowe prowadzone są dla dodaje się:

12) wersja FKB/ FKJ – odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków PROW odnowa centrum kulturalnego wsi Lubów – oznaczenie OL

13) wersja KB/FKJ – dochody śmieci – wpłaty mieszkańców z tytułu wywozu stałych odpadów komunalnych – oznaczenie DŚ.

Opis dotyczący numeracji dowodów otrzymuje brzmienie :

Dla każdego dziennika częściowego prowadzona jest osobna numeracja dokumentów chronologicznie kolejno dla każdego rodzaju dokumentu obrazujących zdarzenia gospodarcze. Numeracja prowadzona jest dla :

1. Fa – faktury
2. WB – wyciągi bankowy
3. PK – polecenia księgowania
4. RK – raporty kasowe
5. NT – noty księgowe
6. RA – rachunki
7. PO – polisy
8. ST – sprzedaż środka trwałego
9. PT – przekazanie środka trwałego
10. MP – magazyn przyjmie
11. LT – likwidacja środka trwałego
12. OT – przyjęcie środka trwałego
13. WZ – wydanie zewnętrzne
14. ZR – zamknięcie roku

W załączniku Nr 3 do zarządzenia dodaje się :

Konta pozabilansowe:

po koncie "976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami" dodaje się konto w brzmieniu:

241 – Ewidencja gwarancji

Opis kont:

1 Konta bilansowe – opis kont :

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Opis posiadanych rachunków bankowych w Urzędzie otrzymuje brzmienie
Urząd Gminy Jemielno posiada jeden rachunek bankowy dla dochodów i wydatków
jednostki, operacje na rachunku księgowane są z podziałem na dzienniki częściowe
dochodów i wydatków. W dzienniku częściowym dochodów operacje księgowane są na
podstawie skserowanych wyciągów bankowych z rachunku. Urząd Gminy posiada
odrębny rachunek bankowy dla dochodów z tytułu za wywóz stałych odpadów
komunalnych. Księgowanie operacji na wyżej wymienionym rachunku odbywa się w
odrębnym dzienniku częściowym.

Konto 013 –Pozostałe środki trwałe.

Bez względu na wartość na koncie tym ewidencjonowane są zestawy komputerowe.
Pozostające na koncie 011 zestawy komputerowe zostaną przeksięgowane na konto 013 a
umorzenie z konta 071 na konto 072.

Pod pojęciem zestawu komputerowego rozumie się : jednostkę centralną, monitor, UPS,
klawiaturę , myszkę oraz drukarkę pod warunkiem, że służy ona tylko jednemu
pracownikowi. W przypadkach gdy drukarka służy więcej niż jednemu pracownikowi
/drukarka wspólna /stanowi odrębny środek trwały. W skład zestawów komputerowych z
laptopami drukarki nie wchodzi. Wymiany składników w ramach zestawów komputerowych
odnotowywana jest w charakterystyce danego środka trwałego oraz na fakturach dotyczących
zakupów – części zamienne.

Konta pozabilansowe:

Konto 241 – Ewidencja gwarancji

Konto 241 służy do ewidencji gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wnoszonych w
trybie ustawy prawo zamówień publicznych. Po stronie Wn księgowane są analitycznie
według kontrahentów wnoszone gwarancje , po stronie Ma zwroty wyżej wymienionych
dokumentów. Saldo Wn oznacza ilość i kwotę złożonych przez kontrahentów gwarancji.

**2. Dodaje się załącznik Nr 3h (wykaz typowych operacji dla projektu odnowa centrum
kulturalnego wsi Lubów realizowanego w ramach PROW.**

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2013
roku.

Załącznik Nr 3g

Ewidencja księgową typowych operacji dla projektu „Odnowa centrum kulturalnego wsi Lubów” realizowanego w ramach projektu PROW – Odnowa wsi w jednostce organizacyjnej gminy – Urząd Gminy i organie jst

Lp.	Operacja –dokument księgowy	Organ		Jednostka		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek gminy w BGKdot. projektu -WB	133/15	133/01			
2.	Wpływ środków na odnowę centrum PROW - WB	133/15	901/01			
3.	Zapłata zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/15			
4.	Wpływ środków z tyt. wyprzedzającego finansowania - WB	133/15	260/07			
5.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/15			
6.	Przekazanie środków do jednostki realizującej zadanie /Urząd Gminy/ - księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta 133/07, 138/01			130/P	223	
7.	Koszty poniesione z tytułu realizacji programu – faktury, rachunki			401,402, 080	201	
8.	Zapłata faktur , rachunków dot. projektu – WB, księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników Część na wydatki z zwartą cyfrą par.8 ,9			201	130/P	
9.	Wpływ dochodów z FRKF, z PROW –			130/P	750	

	księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta organu 133/07, 138/01					
10.	Rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdania RB -27			222	130/P	
11.	PK – przebieganie dochodów na fundusz jednostki			800	222	
12.	OT – przyjęcie na stan środków trwałych			011	080	
13.	PK – równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek			810	800	
14.	PK – przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji			800	810	
15.	PK – zamknięcie roku pod datą 31.12 – przebieganie kosztów na wynik finansowy			860	401, 402	
16.	PK – przebieganie przychodów pod datą 31.12 na wynik finansowy			750	860	

Jednostka organizacyjna Urząd Gminy , dziennik częściowy PROW – odnowa centrum kulturalnego wsi Lubów.