

Zarządzenie Nr 382/ 2010
Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik
z dnia 31 sierpnia 2010r.

w sprawie: **zmiany zarządzenia nr 191 / 2008 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik**

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) , art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 191 / 2008 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik, dokonują się następujących zmian:

1. W załączniku nr 1 część II Ewidencja zdarzeń gospodarczych do zarządzenia 191/2008 dodaje się w pkt. 1. zapis : „ d) Dowody księgowane są numerowane w dwóch zbiorach:
 - zbiór faktur, rachunków , poleceń księgowania wraz z załącznikami
 - zbiór wyciągów bankowych , raportów kasowych wraz z wyciągami.”
2. W załączniku nr 2 zmienia się i zasady ewidencjonowania na koncie 901 „Dochody budżetowe” „Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się

- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności lub innych środków, w korespondencji z kontem 133
- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się

- dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach urzędów skarbowych , w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według poszczególnych jednostek organizacyjnych, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), nazwy programu i projektu realizowanego przez jednostki

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu Gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.”

2. W załączniku nr 3 zmienia się i zasady ewidencjonowania
 - a) na koncie 130/1 „

„Konto 130/1 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Gminy z tytułu wpływów i zwrotów z tytułu dochodów budżetowych

Zapisy na koncie 130/1 są dokonywane na podstawie polecenia księgowania sporządzonego zgodnie z wyciągiem bankowym Gminy ,

w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Gminą a bankiem.

Na koncie 130/1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo Wn konta 130/1 w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:

Na stronie Wn konta 130/1 ujmuje się

- 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych (w tym podatki) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- 3) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych ,
- 5) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.

Na stronie Ma konta 130/1 ujmuje się

- 1) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym:
 - zwrot podatnikom nadpłat oraz oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
 - zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd . Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 130 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się z konta 130 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Saldo konta 130/1 ulega likwidacji przez przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania mocą od 01 stycznia 2010 roku.

Burmistrz
Jarosław Zatorski