

Zarządzenie Nr 11/2014
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 4 lutego 2014 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330) oraz §15 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2013 roku poz. 289), zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, wykaz kont bilansowych Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe otrzymuje brzmienie:

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130-1 – Rachunek bieżący jednostki wydatki
- 130-2 – Rachunek bieżący jednostki dochody
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

§ 2

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, wymienione poniżej konta otrzymują brzmienie:

Konto 130 - 1 Rachunek bieżący jednostki wydatki

Konto 130-1 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym prowadzonym dla wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy objętych planem finansowym Urzędu.

W

Na stronie Wn konta 130-1 ujmuje się wpływy środków budżetowych

1. otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
2. wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,4,8

Na stronie Ma konta 130-1 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację określonych rodzajów wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.

Zapisy na koncie 130-1 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-1 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Konto 130-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym. Saldo konta 130-1 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych, konto 130-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do danego dnia.

Saldo konta 130-1 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 130 - 2 Rachunek bieżący jednostki dochody

Konto 130-2 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym prowadzonym dla dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym Urzędu.

Na stronie Wn konta 130-2 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-2 ujmuje się okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130-2 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

Na koncie 130-2 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130-2 może służyć również do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130-2 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800.

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym dochodów budżetowych.

Konto 130-2 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 130-2 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2014 r.

BURMISTRZ

Wojciech Furmanek

