

w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont i instrukcji gospodarki kasowej

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) oraz zgodnie z art. 14 ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z póź. zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 153, poz. 1752, Dz.U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069),

zarządza się co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się dodatkowo plan kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Człuchów oraz budżetu gminy zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. W załączniku Nr 1 w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 5/01 z dnia 28 września 2001 r. skreśla się dotychczasowy opis zasady funkcjonowania konta „224” dla budżetu gminy – nadając nową treść zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2

Określa się zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3

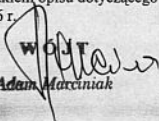
W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 4/01 z dnia 28 września 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Człuchów skreśla się pięć pierwszych aktów prawnych wymienionych na wstępie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Człuchów (z uwagi, iż utraciły moc obowiązującą. Pozostałe akty nie podlegają zmianie.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 września 2005 r., za wyjątkiem opisu dotyczącego kont 133/1 i 133/2, który wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2006 r.

WÓJT

Adam Marciniak

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 137/05
z dnia 01 września 2005 r.

1. Wprowadza się nowe konta dla jednostek organizacyjnych Gminy Człuchów oraz budżetu gminy, tj. :

A. Konta bilansowe – konta dla jednostek organizacyjnych :

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia.

Konto 225 /1 – Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania.

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Zespół 3 – Materiały i towary.

Konto 310/1 – Materiały - paliwo.

Konto 310/2 – Materiały – żywność.

Konto 310/3 – Materiały – materiały budowlane.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Konto 800/1 – Fundusz jednostki – środki trwałe.

Konto 800/2 – Fundusz jednostki – dochody i wydatki jednostek budżetowych.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych.

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie **Wn** ujmuje się :

- wpływy środków na rachunek bankowy,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,

- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie **Ma** ujmuje się :

- wypłaty środków z rachunku bankowego,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według:

- rachunków bankowych,
- sposobów wykorzystania.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie.

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących prefinansowania realizowanego w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie **Wn** ujmuje się :

- wpływy zaciągniętych pożyczek,
- wpływy środków przeznaczonych na ich spłatę,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie **Ma** ujmuje się :

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki,
- zwroty pożyczek,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona według:

- stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego dla danej umowy pożyczki,
- sposobu wykorzystania.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia.

Konto 225 /1 – Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT.

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT – konto niezbędne do sporządzenia deklaracji podatkowej.