

Zarządzenie Nr 94/A/12

Wójta Gminy Dolice

z dnia 22 maj 2012 roku

w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Dolicach

Na podstawie postanowień art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) Wójt Gminy Dolice zarządza co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 5/11 z dnia 25.01.2011 r. w sprawie polityki rachunkowości wprowadza się uzupełnienie do:

Załącznika Nr 4-zasady funkcjonowania kont dla urzędu Gminy w Dolicach część opisowa do załącznika Nr 4 do ZAKŁADOWEGO PLANU KONT dla jednostki budżetowej

VI. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONTA

1. ZESPÓL „O” – „Majątek trwały”

1) 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 014, 016, 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia w wyniku zakończenia inwestycji bądź zakupu kompletnego i zdatnego do użytku środka trwałego, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w wyniku sprzedaży, zużycia fizycznego, zdarzenia losowego, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Konto 011 jest kontem syntetycznym do której prowadzona jest analityka umożliwiająca określenia grupy oraz miejsce użytkowania środka trwałego.

2)13 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń w wyniku zakupu i zmniejszeń przez sprzedaż, darowizny wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) Bez względu na wartość początkową, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- b) Wszystkie środki o wartości początkowej poniżej 3500 zł.

Konto 013 jest kontem syntetycznym do którego prowadzona jest analityka umożliwiająca ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania .

2. Zespół 1 „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”

1)Konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów(wpływów) budżetowych objętych planem finansowym

130-konto syntetyczne (wpływy i wydatki)

130-GI- Gmina Inwestycje -wyodrębniony rachunek bankowy,

130-GI-92109- Inwestycja prowadzona w rozdziale „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,

130-GI-92109-x- oznacza numer kolejnej prowadzonej inwestycji w w/w rozdziale

130-GI-92109-X-6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostki budżetowej

Gmina Inwestycje –Zakup wyposażenia świetlicy w Krępcowie- 130-GI-92109-2-6060

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie poleceń księgowania przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza , że do błędnych zapisów , zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny(czerwony) po obu stronach konta.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223.

130-konto syntetyczne

130-GI-Gmina inwestycje dochody otrzymane

130-GI-Dochody –wyodrębniony rachunek dochodów na inwestycje

3.Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

1)Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”

223-GI-Gmina Inwestycje.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków inwestycyjnych przewidzianych w ich planach finansowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się przeniesienia na podstawie wykonanych wydatków budżetowych na konto 800,

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Dolice.

Z up. Wójta Gminy

Czesław Kopacki
Zastępca Wójta