

ZARZĄDZENIE NR 0050-101/11

Wójta Gminy Unisław
z dnia 25 listopada 2011 r.

w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości

na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm¹) oraz art. 40 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm. ²) oraz

- 1) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 761)
- 2) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375)
- 3) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

wprowadza się następujące zmiany:

§ 1.

W załączniku Nr 1 Zarządzenia nr 86/2010 Wójta Gminy Unisław z dnia 30 grudnia 2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dodaje się :

Urząd Gminy oraz Organ posiadają odrębne rachunki bieżące.

Organ posiada rachunek bieżący budżetu oraz rachunki pomocnicze otwierane na potrzeby realizacji projektów lub programów z udziałem środków europejskich i innych środków bezzwrotnych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym.

Urząd posiada wyodrębnione bankowe rachunki bieżące:

- 1) w zakresie wydatków – dla potrzeb ewidencji wydatków Urzędu, w tym m.in.:
 - rachunek wydatków (bieżące wydatki z wyłączeniem wynagrodzeń),
 - rachunek wydatków z tytułu wynagrodzeń,
 - rachunek wydatków niewygasających,
- 2) w zakresie dochodów - dla potrzeb ewidencji dochodów Gminy, w tym m.in. :
 - rachunek dochodów (dochody różne),

Urząd posiada również wyodrębnione rachunki pomocnicze, m.in.:

- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek wadliwych, zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz pozostałych sum depozytowych.

W miarę potrzeb mogą być otwierane dodatkowe rachunki dla Urzędu oraz dla Organu.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, Nr 157, poz.1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278, z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 i 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

§ 2

W załączniku Nr 1 Zarządzenia nr 86/2010 Wójta Gminy Unisław z dnia 30 grudnia 2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości :

„Dziennik prowadzony jest dla każdego rodzaju dokumentu według poniższego wykazu:

1) w jednostce budżetowej Gminy Unisław

- F- faktury przelewowe,
- W- wyciągi bankowe rachunku podstawowego,
- Wn- wyciągi bankowe rachunku wydatków nie wygasających,
- Wp- wyciągi bankowe rachunków pomocniczych (np. depozyty, Fundusz Świadczeń Socjalnych, AWRSP, młodociani pracowników),
- Wu- wyciągi bankowe pomocnicze w BGK do rozliczeń środków UE,
- K – polecenie księgowania listy płac
- OT – polecenie księgowania przyjęcia środków trwałych
- PK – polecenie księgowania pozostałych zdarzeń gospodarczych
- R – raporty kasowy, w których również księgowane są faktury kasowe
- Q – korekta bilansu otwarcia
- S – zmiana w ewidencji środków trwałych
- Z – polecenie księgowania zaangażowania

2) w organie

- W – wyciągi bankowe podstawowy
- R - polecenie księgowania podatku od nieruchomości osób fizycznych
- WL – wyciąg bankowy lokat BGK
- WN – wyciągi bankowe niewygasających wydatków
- WP – wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu PROW
- WT - wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu RPO
- Q – korekta bilansu
- PK – polecenie księgowania
- J – księgowanie podatku od nieruchomości osób prawnych
- G – księgowanie podatku rolnego osób prawnych”

zastępuje się

„Dziennik prowadzony jest dla każdego rodzaju dokumentu według poniższego wykazu:

3) w jednostce budżetowej Gminy Unisław

- F- faktury przelewowe,
- Wn- wyciągi bankowe rachunku wydatków nie wygasających,
- Wp- wyciągi bankowe rachunków pomocniczych (np. depozyty, Fundusz Świadczeń Socjalnych, AWRSP, młodociani pracowników),
- Wu- wyciągi bankowe pomocnicze w BGK do rozliczeń środków UE,
- WT – wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu RPO
- WR – wyciągi (wydatki)
- K – polecenie księgowania listy płac
- OT – polecenie księgowania przyjęcia środków trwałych
- Q – korekta bilansu otwarcia

- S – zmiana w ewidencji środków trwałych
- Z – polecenie księgowania zaangażowania

4) w organie

- W – wyciągi bankowe podstawowy
- WL – wyciąg bankowy lokat BGK
- WN – wyciągi bankowe niewygasających wydatków
- WP – wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu PROW
- WT - wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu RPO
- wyciągi bankowe środków pochodzących z unii europejskiej w ramach programu RPO
- Q – korekta bilansu
- PK – polecenie księgowania

§ 3

W załączniku Nr 7 Zarządzenia nr 86/2010 Wójta Gminy Unisław z dnia 30 grudnia 2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w pkt. 1 dodaje się zdanie:
„ Nie sporządza się rocznego planu amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na ostatni dzień roku budżetowego – 31 grudnia.”

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2012 r.

WÓJT GMINY
Jakub Danielewicz