

Zarządzenie Nr 88/2013

Wójt Gminy Jemielno z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 93/2010 Wójt Gminy Jemielno z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu dla budżetu i Urzędu Gminy Jemielno

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U. z 2013 roku , poz.330/ oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku / Dz.U. z 2010 roku Nr 128 poz.1752/ 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

Wójt Gminy z a r z ą d z a, co następuje :

§ 1

1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia w części Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych w opisie dzienniki częściowe prowadzone są dla dodaje się:

14) wersja FKB/ FKJ – odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków PROW - Modernizacja świetlicy w budynku Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie – oznaczenie ŚOK

15) wersja FKB/FKJ – odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków PROW – Oświetlenie miejsc publicznych oraz ciągów komunikacji pieszo-jezdnych – zakup lamp solarnych – oznaczenie OLS

16) wersja FKB/FKJ – odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków PROW – Budowa placu zabaw z obiektem spotkań lokalnych w Jemielnie – etap I budowa placu zabaw i placu manewrowego – oznaczenie PZ

Wykaz typowych operacji dla projektów wymienionych wyżej jest zgodny z załącznikiem Nr 3i z tym, że dla projektu oznaczonego ŚOK konto 133 jest łamane na 17 , dla projektu oznaczonego OLS konto 133 jest łamane na 18, dla projektu oznaczonego PZ jest łamane na 21.

W załączniku Nr 1 w pkt 3 do zarządzenia po zdaniu księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych dodaje się :

Dopuszcza się nie zaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczych, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu rocznego sprawozdania pod warunkiem, że nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Przyjmuje się następujący poziom istotności do 0,1% dochodów. Jeśli wartość operacji mieści się w ustalonym wskaźniku nie zaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczej nie stanowi błędu w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W załączniku Nr 3a do zarządzenia dodaje się :

w opisie konta 400 – Amortyzacja dodaje się :

do zapisów na koncie nie prowadzi się klasyfikacji budżetowej

w opisie konta 240 – dodaje się: służy m.in. do ewidencji diet radnych, komendanta OSP oraz sołtysów , ekwiwalentów strażaków.

2. Dodaje się załącznik Nr 3i (wykaz typowych operacji dla projektów modernizacja świetlicy w budynku Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie, oświetlenie miejsc publicznych oraz ciągów komunikacji pieszo-jezdnych – zakup lamp solarnych, budowa placu zabaw z obiektem spotkań lokalnych w Jemielnie realizowanego w ramach PROW.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2013 roku.

Załącznik Nr 3i

Ewidencja księgową typowych operacji dla projektu „Modernizacja świetlicy w budynku Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie” realizowanego w ramach projektu PROW – Odnowa wsi – oznaczenie ŚOK, dla projektu „Oświetlenie miejsc publicznych oraz ciągów komunikacji pieszo-jezdnymi – zakup lamp solarnych” realizowanego w ramach projektu PROW – Odnowa wsi – oznaczenie OLS, dla projektu „Budowa placu zabaw z obiektem spotkań lokalnych w Jemielnie – etap I budowa placu zabaw i placu manewrowego – oznaczenie PZ w jednostce organizacyjnej gminy – Urząd Gminy i organie jst

Lp.	Operacja –dokument księgowy	Organ		Jednostka		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek gminy w BGKdot. projektu -WB	133/17, 18,21	133/01			
2.	Wpływ środków na odnowę centrum PROW - WB	133/17, 18, 21	901/01			
3.	Zapłata zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/17, 18,21			
4.	Wpływ środków z tyt. wyprzedzającego finansowania - WB	133/19, 20,22	260/08, 09,10			
5.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/17, 18,21			
6.	Przekazanie środków do jednostki realizującej zadanie /Urząd Gminy/ - księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta 133/07, 138/01			130/P	223	
7.	Koszty poniesione z tytułu realizacji programu – faktury, rachunki			401,402, 080	201	
8.	Zapłata faktur , rachunków dot. projektu – WB, księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników			201	130/P	

	Część na wydatki z zwartą cyfrą par.8 ,9					
9.	Wpływ dochodów z FRKF, z PROW – księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta organu 133/07, 138/01			130/P	750	
10.	Rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdania RB -27			222	130/P	
11.	PK – przebieganie dochodów na fundusz jednostki			800	222	
12.	OT – przyjęcie na stan środków trwałych			011	080	
13.	PK – równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek			810	800	
14.	PK – przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji			800	810	
15.	PK – zamknięcie roku pod datą 31.12 – przebieganie kosztów na wynik finansowy			860	401, 402	
16.	PK – przebieganie przychodów pod datą 31.12 na wynik finansowy			750	860	

Jednostka organizacyjna Urząd Gminy , dziennik częściowy PROW – ŚOK, OLS,PZ