

Zarządzenie Nr^{42/11}.....

Wójta Gminy Ciepłowody

z dnia^{18 lipca}..... 2011r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Nr 9/11 z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w budżecie i jednostkach budżetowych gminy.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., ostatnia zmiana: Dz.U. z 2010 r. Nr 47, poz. 278) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w:

- 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. 861), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 9/11 z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w budżecie i jednostkach budżetowych gminy w pkt. 3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się zapis:

Do ewidencji wykonania budżetu gminy prowadzi się odrębne dzienniki częściowe dla:

- 1) Dochodów organu,
- 2) Dochodów i wydatków Urzędu,
- 3) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 4) Depozytu,

z podziałem na:

- a) wyciągi bankowe,
- b) raporty kasowe,
- c) inne dokumenty np. polecenie księgowania –PK sporządzone ręcznie w przypadku dokonywanego przeksięgowania np. kosztów, wydatków rozrachunków. Polecenie księgowania może być również wygenerowane z systemu informatycznego i służy między innymi do zaksięgowania przypisu należności i zobowiązań oraz do zaksięgowania na kontach pozabilansowych zaangażowania wydatków.
- d) konta pozabilansowe.
- e) sprawdzeniem poprawności danych wprowadzonych na konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych są zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych w formie elektronicznego połączenia danych. W przypadku niemożliwości sporządzenia zbiorczego zestawienia obrotów i sald wynikającego z braku możliwości technicznych przyjmuje się konieczność ręcznego sporządzenia zestawienia zgodnego z wykazem dzienników częściowych i potwierdzonego przez Skarbnika.
- f) wydatki księgowane na odrębnym dzienniku częściowym przenosi się na konto 902 na koniec okresu sprawozdawczego poprzez wykazanie ich na PK. Wydatki te muszą być zgodne z wydrukiem komputerowym potwierdzającym klasyfikację według działu , rozdziału i paragrafu.
- g) dochody księgowane na odrębnym dzienniku częściowym przenosi się na konto 901 na koniec okresu sprawozdawczego poprzez wykazanie ich na PK. Dochody te muszą być zgodne z wydrukiem komputerowym potwierdzającym klasyfikację według działu, rozdziału i paragrafu.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01-01-2011r.

WÓJT
Jan Bajtek