

ZARZĄDZENIE Nr 70/2019
Wójta Gminy Sierakowice
z dnia 13 czerwca 2019 r.

*w sprawie: zmiany zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice
z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie 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. z 2018 r., poz. 2471 z późn. zm.).

Wójt Gminy Sierakowice

z a r z ą d z a, c o n a s t ę p u j e:

§ 1

W zarządzeniu Nr 42/2012 w punkcie 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ppkt 2, dodaje się następujący akapit:

Dla prowadzenia ewidencji operacji dotyczących dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych stosuje się wyodrębniony system księgowy – dziennik częściowy – zadanie numer 57 w systemie finansowo – księgowym księgowości budżetowej FKB, obejmującej księgi jednostki budżetowej – urzędu jst.

Dziennik częściowy obejmuje następujące konta:

- 011 – Środki trwałe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130/00 – Rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej
- 130/.../01 – Rachunek bieżący wydatków jednostki budżetowej
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa do konta 201 umożliwi ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych podmiotów (kontrahentów) – konta od 201/000/00000/0000/00 do 201/000/00000/0000/99.

- 240 – Pozostałe rozrachunki

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwi ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów. Wyodrębniono rozrachunki z Wojewodą dotyczące środków z Funduszu Dróg Samorządowych (konto 240/000/00000/0000/00), wkład własny na realizację zadania (konto 240/000/00000/0000/01), mylne wpłaty/przelewy (konto

240/000/00000/0000/02) oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (konto 240/000/00000/0000/03);

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;

dokonując następujących księgowania:

- | | |
|---------|--|
| 080/201 | zaksięgowanie faktur wykonawcy i innych dokumentów księgowych; |
| 130/240 | wpływ środków z Funduszu Dróg Samorządowych, wkładu własnego; |
| 130/240 | wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym; |
| 130/240 | mylne wpłaty; |
| 201/130 | zapłata faktur wykonawcy i innych dokumentów księgowych; |
| 240/130 | zwrot niewykorzystanej dotacji z Funduszu Dróg Samorządowych, wkładu własnego; |
| 240/130 | przelew odsetek od środków na rachunku bankowym, mylnych wpłat; |
| 800/810 | księgowanie równoległe do wydatku inwestycyjnego; |
| 011/080 | przyjęcie środka trwałego – OT po zakończeniu inwestycji. |

Zasady funkcjonowania kont – jak poniżej w zakładowym planie kont – załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA GMINY

Zbigniew Fularczyk
ZASTĘPCA WÓJTA GMINY