

Zarządzenie Nr 367/2012
Burmistrza Korfantowa
z dnia 31 grudnia 2012 roku

w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Korfantowie

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm. z 2009r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010r. Nr 47, poz. 278 z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199 poz. 1175, Nr 232 poz. 1378, z 2012r. poz. 855 i poz. 1342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2010r. Nr 128, poz. 861, ze zm. z 2012r. poz. 121) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375)

Zarządzam co następuje:

§ 1

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr I/28/10 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2010 roku „Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego” wprowadza się następujące zmiany:

Wykaz kont syntetycznych
Konta bilansowe

Zespół 3 – Materiały i towary

dodaje się:

Konto: „**300** Rozliczenie zakupu”

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

dodaje się:

Konta:

„**410** Inne świadczenia finansowane z budżetu”

„**411** Pozostałe obciążenia”

Konta pozabilansowe

dodaje się:

Konto: „**291** Zobowiązania warunkowe”

Opis kont

Konta bilansowe

przed opisem konta 310 dodaje się:

„**Konto 300** – „**Rozliczenie zakupu**”

Konto 300 służy do ewidencji wartości wykonanych i przyjętych do dnia bilansowego usług, które zostały zafakturowane w roku następnym lub po zamknięciu ksiąg rachunkowych, w przypadku likwidacji jednostki, do dnia sporządzenia bilansu.

Konto może wykazywać saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.”

po opisie konta 409 dodaje się:

„Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Wn

ujmuje się w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- diety i koszty przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego gminy,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki ponoszącej koszty (np. dopłaty do biletów dla dzieci, nagrody dla osób niebędących pracownikami, stypendia dla uczniów)

Ma

ujmuje się w szczególności:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec okresu obrotowego na konto 860,

Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.”

„Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Wn

ujmuje się w szczególności:

- wpłaty na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin,
- wpłaty do budżetu państwa,
- przelewy redystrybucyjne,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa,

Ma

ujmuje się w szczególności:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec okresu obrotowego na konto 860,

Konto 411 służy do księgowania kosztów, które nie dotyczą bezpośrednio działalności urzędu, lecz odnoszą się do gminy jako całości.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.”

Konta pozabilansowe

dodaje się:

„Konto 291 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w tym m.in.: udzielonych poręczeń i gwarancji, zawartych a niewykonanych umów, nieuznanych przez gminę roszczeń skierowanych przez kontrahentów na drogę sądową.

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego, | ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego, np. w momencie zawarcia umowy poręczenia, |

Do konta 291 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów zobowiązań warunkowych oraz poszczególnych kontrahentów.”,

w opisie konta 998 dodaje się:

„Zaangażowanie jest rejestrowane na bieżąco w programie komputerowym pn. ”Rejestr Zaangażowania Środków Budżetowych JST”. Wspomniany rejestr zaangażowania jest ewidencją pomocniczą do konta 998 i jest prowadzony zgodnie z opisem do tego konta. Na koniec każdego kwartału wielkości zaangażowania oraz wykonanych wydatków są uzgadniane i przenoszone na podstawie PK na konto 998.”

§ 2

W Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr I/28/10 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2010 roku „Ewidencja podatków” wprowadza się następujące zmiany:

w § 1:

po zdaniu:

„Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących pozabilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:”

dodaje się:

Konto: „**290** Odpisy aktualizujące należności”,

po opisie konta 720 dodaje się:

„Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

| Wn | Ma |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności | <ul style="list-style-type: none">• zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności |

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.”

§ 3

W Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 234/04 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2004 roku „Zasady prowadzenia rachunkowości” wprowadza się następujące zmiany:

dodaje się pkt 21:

„21. Wszelkie zwroty oraz przekazania wadium wpłaconych na rachunek sum depozytowych powinny być dokonywane na podstawie pisemnej informacji Wydziału przeprowadzającego przetarg.

W przypadku wpłaty wadium wymaganego przy zakupie nieruchomości naliczone odsetki oraz koszty są rozliczane raz na kwartał.”

dodaje się pkt 22:

„22. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.”

dodaje się pkt 23:

„23. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonanych w latach poprzednich stanowią dochody jednostki.”

§ 4

W Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 234/04 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2004 roku „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadza się następujące zmiany:

w § 25

ust. 1 lit. a)

skreśla się: „(w przypadku Burmistrza – Przewodniczący Rady Miejskiej)”,

dodaje się: „(w przypadku Burmistrza – Sekretarz Gminy)”,

skreśla się zdanie:

„Dopuszcza się składanie oświadczeń przez pracownika w sprawie odbycia podróży służbowej w miejsce potwierdzenia w formie pieczętki i daty oraz podpisu osoby potwierdzającej.”

dodaje się:

„W ramach potwierdzenia odbycia podróży służbowej dopuszcza się:

- a) potwierdzenie w formie pieczętki, daty oraz podpisu osoby potwierdzającej,
- b) oświadczenie pracownika odbywającego podróż.”

w § 41

tabelę zastępuje się tabelą jak poniżej:

| Lp. | Nazwa programu i autor | Przeznaczenie i opis programu | Data rozpoczęcia eksploatacji |
|-----|--|--|-------------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 1. | PBUSC „Technika” Gliwice | Rejestracja zdarzeń z zakresu stanu cywilnego oraz wydruk aktów. | 01.01.2004r. |
| 2. | QWARK QNT - Gliwice | Program płacowy | 15.04.1999r. |
| 3. | LEX Omega Polskie Wydawnictwa Profesjonalne - Warszawa | Program prawniczy -zbiór aktów prawnych. | 27.02.2001r. |
| 4. | ADAS - Pakiet programów dla samorządu Tensoft - Opole | Mieszkańcy - System Ewidencji Ludności | 23.10.1997r. |
| | | FK - System Księgowości Finansowo Budżetowej | 10.09.1998r. |
| | | Karty kontowe | 14.11.1997r. |
| | | Podatki | 14.11.1997r. |
| | | ST – Środki Trwałe | 13.01.2000r. |
| | | Opłata za psa | 02.06.2011r. |
| | | Podatek od środków transportowych | 02.06.2011r. |
| 5. | Płatnik Prokom Software - Warszawa | Sporządzanie i wysyłanie deklaracji ubezpieczeniowych do ZUS | 1999r. |
| 6. | Besti@, Sputniksoftware | Program do sprawozdawczości | 2006r. |
| 7. | Legislator, ABC PRO, Warszawa | Edytor aktów prawnych XML | 01.01.2009r. |
| 8. | Program Komisja 2011, Internet Community | Program do obsługi wyborów | 13.09.2011r. |
| 9. | Planowanie i Realizacja Budżetu JST | Ewidencja planu budżetu oraz jego zmian w trakcie roku budżetowego | 26.04.2012r. |
| 10. | Rejestr Zaangażowania Środków Budżetowych JST | Ewidencja zaangażowania | 26.04.2012r. |

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2013 roku.

BURMISTRZ
mgr Zdzisław Martyna

