

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 1 / 2010 Wójta Gminy Brenna z dnia 4 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), art. 14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Wójt Gminy Brenna

zarządza co następuje:

§ 1

§ 8 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 1 / 2010 Wójta Gminy Brenna z dnia 4 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości otrzymuje następujące brzmienie:

Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

1. Dziennik – organ – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych podlegających zaewidencjonowaniu w księgach jednostki samorządu terytorialnego (organu)
2. Dziennik 001 – UG Brenna – Dochody – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z osiąganymi dochodami Gminy Brenna
3. Dziennik 002 – UG Brenna – Wydatki – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z wydatkami ponoszonymi przez Urząd Gminy Brenna
4. Dziennik 003 – ZFŚS – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
5. Dziennik 004 – Sumy depozytowe – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z posiadanymi sumami depozytowymi
6. Dziennik 005 – GFOŚiGW – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z funkcjonowaniem Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
7. Dziennik 006 – PFRON – prowadzony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadań sfinansowanych przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
8. Dziennik 007 – Fundusz alimentacyjny – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadań w zakresie funduszu alimentacyjnego
9. Dziennik 008 - Dotyk serca – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją akcji „Dotyk serca”
10. Dziennik 009 – Kształcenie pracowników młodocianych – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z wypłatami dokonywanymi w ramach środków otrzymywanych z Funduszu Pracy na kształcenie osób młodocianych
11. Dziennik 010 – Świetlica marzeń – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Świetlica marzeń”
12. Dziennik P01- UE „Możesz więcej” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Możesz więcej”
13. Dziennik P02 – UE „Witaj w klubie” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Witaj w Klubie”

14. Dziennik P03 – UE „Wyjazd integracyjny do Główczy” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Wyjazd integracyjny do Główczy”
15. Dziennik P04 – UE „Daj sobie szanse” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Daj sobie szanse”
16. Dziennik P05 – UE „Termomodernizacja budynku Gimnazjum” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Termomodernizacja budynku Gimnazjum”
17. Dziennik P06 – UE „Rozwój infrastruktury turystycznej Gminy Brenna” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej Gminy Brenna”
18. Dziennik P07- UE „Stworzenie publicznych punktów dostępu do Internetu” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Stworzenie publicznych punktów dostępu do Internetu”
19. Dziennik P08 – UE „SEKAP” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Przystosowanie systemu informatycznego gminnej administracji samorządowej do kompleksowego świadczenia usług drogą elektroniczną”
20. Dziennik P09 – UE „Kompetentny urzędnik” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Kompetentny urzędnik = sprawny urząd gminy w Brennej”
21. Dziennik P10 – UE „Klub na 102” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Klub na 102”
22. Dziennik P11 – UE „Przebudowa dwóch ciągów drogowych” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Przebudowa dwóch ciągów drogowych w Gminie Brenna”
23. Dziennik P12 – UE „Przedszkole równych szans” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Przedszkole równych szans”
24. Dziennik P13 – UE „Inicjatywa w Brennej – Klub komputerowy” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Inicjatywa w Brennej – Klub komputerowy”
25. Dziennik P14 – UE „Kanalizacja sanitarna Brenna Centrum – Brenna Bukowa” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z siecią przyłączy domowych Brenna Centrum – Brenna Bukowa”
26. Dziennik P15 – Orlik 2012 – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przy Gimnazjum w Brennej ul. Górecka 224”
27. Dziennik P16 – UE „Górecka inicjatywa internetowa” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu „Górecka inicjatywa internetowa”
28. Dziennik P17 – UE „Agroturystyka” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Agroturystyka - pomysł na ciekawszą codzienność”
29. Dziennik P18 – UE „Nasze dzieci – nasza przyszłość” – przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Nasze dzieci – nasza przyszłość”
30. Dziennik P19 – UE „Kultywowanie tradycji” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Kultywowanie tradycji zawodowych regionu”
31. Dziennik P20 – UE „Aktywnym być” - przeznaczony do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Aktywnym być”

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

§ 2

§ 50 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 1 / 2010 Wójta Gminy Brenna z dnia 4 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości otrzymuje następujące brzmienie:

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

Konto „011” „Środki trwałe” :

„011 - 01” – „Środki trwałe – grunty” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów stanowiących własność Gminy

„011 - 02” – „Środki trwałe – budynki, lokale, drogi” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej budynków, lokali, dróg”

„011 - 03” – „ Środki trwałe – urządzenia techniczne” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych z wyłączeniem gruntów, budynków, lokali i dróg.

Konto „030” „Długoterminowe aktywa finansowe”:

Konta pomocnicze tworzy się według tytułów posiadanych aktywów finansowych. Aktywa finansowe według tytułów ujmowane są na odrębnym koncie pomocniczym oznaczonym po numerze konta głównego dwu cyfrowym symbolem.

Konto „071” - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” :

„071 – 01” – „ Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie „020”

„071 – 02” – „Umorzenie – budynki, lokale i drogi” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „011-02”

„071 – 03” – „Umorzenie – urządzenia techniczne” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „011 – 03”

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych zadań inwestycyjnych. Każde zadanie inwestycyjne wynikające z budżetu Gminy ujmowane jest na odrębnym koncie pomocniczym oznaczonym po numerze konta głównego dwu cyfrowym symbolem.

„130” – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych.”

Konta pomocnicze tworzy się według symbolu klasyfikacji budżetowej

„139” - „Inne rachunki bankowe”

Konta pomocnicze tworzy się według posiadanych wyodrębnionych rachunków bankowych. Każde dodatkowy wyodrębniony rachunek bankowy jest ewidencjonowany odrębnym koncie pomocniczym oznaczonym po numerze konta głównego dwu cyfrowym symbolem.

„140” - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

„140 – 01” – „Papiery wartościowe – gwarancje” – służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych gwarancji

„201” - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konta pomocnicze tworzy się według rodzajów rozrachunków tzn. konto „201-01” to rozrachunki z dostawcami, a konto „201-02” to rozrachunki z odbiorcami. Wszelkie rozrachunki z dostawcami lub odbiorcami ujmowane są na wymienionych wyżej kontach pomocniczych z uwzględnieniem poszczególnych kontrahentów. Rozróżnienie poszczególnych kontrahentów następuje przez wskazanie sześciu cyfrowego numeru grupy kont.

„221” – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych rodzajów dochodów budżetowych. Dochody budżetowe według poszczególnych tytułów ewidencjonowane są na odrębnych kontach pomocniczych oznaczonych po numerze konta księgi głównej dwu lub cztero cyfrowym symbolem. Pando należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na wymienionych wyżej kontach pomocniczych z uwzględnieniem poszczególnych kontrahentów. Rozróżnienie poszczególnych kontrahentów następuje przez wskazanie sześciu cyfrowego numeru grupy kont

„224” - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konta pomocnicze tworzy się według podmiotów, którym z budżetu Gminy udzielono dotacji. Każda dotacja udzielana z budżetu Gminy jest ewidencjonowana na odrębnym koncie pomocniczym przypisanym podmiotowi otrzymującemu dotację oznaczonym po numerze konta głównego dwu cyfrowym symbolem.

„225” - „Rozrachunki z budżetami”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem. Rozrachunki z budżetem według poszczególnych tytułów ewidencjonowane są na odrębnym koncie pomocniczym oznaczonym po numerze konta księgi głównej dwu lub cztero cyfrowym symbolem.

„231” – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych tytułów wypłat dokonywanych na rzecz pracowników. Rozrachunki z pracownikami według poszczególnych tytułów ewidencjonowane są na odrębnych kontach pomocniczych oznaczonych po numerze konta jedno cyfrowym symbolem.

„234” – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych tytułów wypłat dokonywanych na rzecz pracowników tj. zaliczek pożyczek i delegacji. Rozrachunki z pracownikami według poszczególnych tytułów ewidencjonowane są na odrębnych kontach pomocniczych oznaczonych po numerze konta dwu cyfrowym symbolem. Dodatkowo do kont pomocniczych związanych z rozrachunkami zaliczek, pożyczek i delegacji prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych pracowników. Ewidencja ta prowadzona jest na grupie kont PRAC przez wskazanie cztero cyfrowego numeru

„240” - „Pozostałe rozrachunki”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń. Podział na tytuł rozrachunków, roszczeń i rozliczeń następuje na kontach pomocniczych oznaczonych dwu cyfrowym numerem po numerze konta. Następnie podział na poszczególnych kontrahentów następuje przez zaewidencjonowanie na koncie pomocniczym oznaczonych kolejnymi dwoma cyframi umieszczonymi po numerze konta pomocniczego poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

„400” „Koszty według rodzaju”

„400 – 01” – Zużycie materiałów i energii

„400 – 02” – Usługi obce

„400 – 03” – Podatki i opłaty

„400 – 04” – Wynagrodzenia

„400 – 05” - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

„400 – 06” - Pozostałe koszty rodzajowe

„400 – 07” - Inne świadczenia finansowane z budżetu

„400 – 08” – Pozostałe obciążenia

„910” – „Podatki – pozabilansowo”

Konta pomocnicze tworzy się według poszczególnych tytułów. Podział na tytuł następuje na kontach pomocniczych oznaczonych dwu cyfrowym numerem po numerze konta.

„910 – 06” – „Potrącenia”

„910 – 10” – „Zaległości”

„910 – 12” – „Skutki obniżenia górnych stawek”

„910 - 13” – „Skutki udzielonych ulg”

„910 – 14” – Skutki decyzji – umorzenia”

„910 – 15” – Skutki decyzji – odroczenia, raty”

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
BRENNA
Twona Szarek