

ZARZĄDZENIE Nr 54 / 2007
Wójta Gminy Werbkowice
z dnia 09 lipca 2007 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w Planie kont dla budżetu gminy

Na podstawie :

1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz. 1020/,
2. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. /tekst jednolity z 2002 roku D. U. Nr76 poz. 694 z późniejszymi zmianami/,
3. Ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r.. /Dz. U.Nr 249 poz.2104 z późniejszymi zmianami/,

§1

Wprowadza się zmiany w „Planie kont dla budżetu gminy” zatwierdzonym zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3 z dnia 29 stycznia 2007 roku – zgodnie z aneksem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zmiany zawarte w aneksie wprowadza się z dniem 20 czerwca 2007 roku.

Aneks do "Planu kont dla budżetu gminy "

W planie kont obowiązującym w Urzędzie Gminy - Organ wprowadzonym zarządzeniem Nr 3 z dnia 29 stycznia 2007 roku i wprowadza się następujące zmiany:

1. Do konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” prowadzi się rachunek pomocniczy **133/L - „Rachunek bieżący budżetu – lokaty”** . Na rachunek ten w zależności od potrzeb Urzędu Gminy przelewane są środki z rachunku podstawowego.

Na stronie Wn konta 133/L – „Rachunek bieżący budżetu – lokaty” , ujmuje się wpływ środków przekazanych z rachunku podstawowego w celu dokonania lokaty terminowej w korespondencji z kontem 133-„Rachunek bieżący budżetu ”.

Na stronie Ma konta „Rachunek bieżący budżetu – lokaty” ujmuje się wypłaty z tego rachunku w celu przekazania środków na rachunek podstawowy w korespondencji z kontem 133-„Rachunek bieżący budżetu” lub przekazania środków zgromadzonych na tym rachunku na spłatę kredytów na rachunek wierzyciela w korespondencji z kontem 134/K - „Kredyty bankowe” .

Konto 133/L może wykazywać tylko saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku jako lokaty .

Typowe zapisy konta 133/L - „Rachunek bieżący budżetu – lokaty”

Treść operacji	Wn	Ma
1 . Wpływ środków na rachunek- lokaty	133/L	133
2. Przekazanie lokaty wraz z odsetkami na rachunek podstawowy	133	133/L
3. Przekazanie lokaty na spłatę kredytów	134/K	133/L

2. Wprowadza się konto -140 – Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- środków przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych lub rachunek pomocniczy.

Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:

-na stronie Wn -kwoty środków pieniężnych w drodze,

-na stronie Ma -wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.
 Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.
 Typowe zapisy konta 140 „Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Wn	Ma
1.Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	140	224
2.Wpłaty pod koniec roku z tytułu budżetowych dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej dokonane przez inkasentów i płatników za pośrednictwem poczty lub banku	140	909
3.Wpłaty z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji (np. na inwestycje zakładów budżetowych) przekazane pod koniec roku	140	902
4.Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu)	133	140