

BURMISTRZ MIASTA I GMINY

w Nakle nad Notecią

Zarządzenie Nr 89/2004  
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło n. Notecią  
z dnia 05 listopada 2004r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 30/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło n. Notecią z dnia 17 czerwca 2002r. w sprawie ustalenia planu kont dla budżetu miasta i gminy, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz zasad tworzenia i prowadzenia kont analitycznych do określonych kont syntetycznych oraz zmiany Zarządzenia Nr 39/ 2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło n. Notecią z dnia 28 sierpnia 2002r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów /dowodów księgowych/ oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002r. ze zmianami/, § 11 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych/ Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zmianami/, § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie rachunkowości i planu kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządowych/ Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zmianami/, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych/ Dz. U. Nr 122,poz.1333/,rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów/ Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zmianami/

zarządzam co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 30/ 2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło n. Notecią z dnia 17 czerwca 2002r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1. Dodaje się załącznik nr 3 pn. „ Wykaz ksiąg pomocniczych / analitycznych/ prowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Nakło n. Notecią techniką ręczną’ jn.  
Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 30/2002  
Burmistrza Miasta i Gminy  
Nakło n. Notecią z dnia  
17 czerwca 2002r.

Wykaz ksiąg pomocniczych/ analitycznych/  
prowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy  
Nakło n. Notecią- techniką ręczną

- I.W zakresie konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” techniką ręczną prowadzona jest ewidencja mienia komunalnego/ budynki, grunty, gruntu oddane w wieczyste użytkowanie, lub w użyczenie/.

- II. W zakresie konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” techniką ręczną prowadzona jest w księgach inwentarzowych ewidencja ilościowo- wartościowa wg miejsca użytkowania.
- III. W zakresie konta syntetycznego 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” techniką ręczną prowadzone są szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych oraz tabele amortyzacyjne/ umorzeniowe/.
- IV. W zakresie konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” techniką ręczną prowadzone są następujące księgi pomocnicze dotyczące dochodów jn.:
- należności z tyt. czynszu dzierżawnego,
  - należności z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
  - należności z tyt. opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności,
  - należności z tyt. sprzedaży mienia komunalnego,
  - należności z tyt. podatku rolnego od osób prawnych,
  - należności z tyt. podatku leśnego od osób prawnych,
  - należności z tyt. podatku za psy – odrębnie dla miasta i gminy,
  - należności z tyt. wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
  - należności z tyt. odpłatności za rozmowy telefoniczne,
  - należności za materiały przetargowe,
  - należności z tyt. opłat od wzrostu wartości gruntu,
  - należności z tyt. eksploatacji kopalni,
  - należności z tyt. kar za niezgodne z prawem pobranie dodatku mieszkaniowego,
  - należności z tyt. usług ksero,
  - należności z tyt. zwrotu kosztów wyceny nieruchomości ,
  - należności z tyt. różnych dochodów,
  - należności z tyt. nałożonych przez Straż Miejską mandatów.
- V. W zakresie konta syntetycznego 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” techniką ręczną prowadzone są imienne kartoteki wynagrodzeń pracowników.
- VI. W zakresie konta syntetycznego 310 „Materiały”- techniką ręczną prowadzone są kartoteki ilościowo-wartościowe materiałów pozostałych na składzie.

2. W załączniku nr 2 w „Części opisowej do planu kont jednostek budżetowych, zakładu budżetowego”:

a/ wykreśla się opis do konta 130- Rachunek bieżący jednostek budżetowych i wprowadza się następujący opis:

„Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym i realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy dochodów budżetowych/ ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem/.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę budżetową wydatki zgodnie z planem finansowym, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych/ ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7,8.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Dla zachowania zasady czystości obrotów, dla błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Na koniec roku budżetowego konto 130 nie wykazuje salda.

Realizacja wydatków z konta 130, których zapłata winna odbywać się bezgotówkowo dokonywana jest w formie elektronicznej na podstawie umowy zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Nakle n. Notecią."

b/ opis do konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, po ostatnim zdaniu dodaje się zapis w brzmieniu:

„ Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności/ przypisy/ z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Zapisy z powyższego tytułu dokonywane są w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych i ewidencji podatkowej, oprócz należności księgowanych na koncie 700 i 760 ,dla których zapisy dokonywane są w okresach miesięcznych na podstawie rejestru sprzedaży prowadzonego dla ewidencji podatku od towarów i usług. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy/ zmniejszenia/ należności. Zapisy z powyższego tytułu dokonywane są w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych i ewidencji podatkowej, oprócz należności księgowanych na koncie 700 i 760, dla których zapisy dokonywane są w okresach miesięcznych na podstawie rejestru sprzedaży prowadzonego dla ewidencji podatku od towarów i usług.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej/ zaległości i nadpłaty/.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa / analityczna/ do konta 221 w zakresie podatków prowadzona jest techniką komputerową wg programu P. Groszka i techniką ręczną / załącznik Nr 3 do zarządzenia/ oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej."

## § 2

W zarządzeniu Nr 39/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło n. Notecią z dnia 28 sierpnia 2002r. wprowadza się następującą zmianę:

1. W załączniku do instrukcji obiegu dokumentów finansowych tj. „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” w § 2 po punkcie 1 , zdanie:

„Ewidencji druków ścisłego zarachowania podlegają również weksle i gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe wnoszone przez kontrahentów”, zastępuje się zdaniem w brzmieniu:

„ Ewidencji druków ścisłego zarachowania podlegają również weksle i gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe wnoszone przez kontrahentów jak również zezwolenia na wykonywanie transportu drogowego taksówką”.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004r.

BURMISTRZ

Piotr Centala