

Zarządzenie nr 94/2012
Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec
z dnia 10.09.2012r.

w sprawie ustalenia zasad ujmowania operacji księgowych.

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz.1591 ze zmianami) oraz § 15 ust.1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.) **Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec zarządza, co następuje:**

§ 1

Ustala się jednolite zasady ujmowania operacji księgowych w księgach rachunkowych przekształcanych jednostek oświatowych:

1. Szkoła Podstawowa w Węglińcu
2. Szkoła Podstawowa w Starym Węglińcu
3. Szkoła Podstawowa w Ruszowie
4. Gimnazjum w Węglińcu
5. Gimnazjum w Ruszowie.

§ 2

1. w zakresie rozliczeń z budżetem gminy jednostek wymienionych w § 1 z tytułu otrzymanych środków na wydatki (rozliczenie konta 223)

- a) operacje bankowe dokonane w dniu 03.09.2012r. kwalifikuje się do obrotów miesiąca sierpnia 2012r.
- b) w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.08.2012r. nie wykazuje się sald w poz. D.I. 1.7 Pasywów
- c) zarachowanie przelewu jednostki w księgach budżetu następuje pod datą 31.08.2012r.

2. w zakresie rozliczeń z budżetem gminy jednostek wymienionych w § 1 z tytułu zgromadzonych dochodów (rozliczenie konta 222)

- a) operacje bankowe dokonane w dniu 03.09.2012r. kwalifikuje się do obrotów miesiąca sierpnia 2012r.
- b) w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.08.2012r. nie wykazuje się sald w poz. D.I. 1.7 Pasywów
- c) zarachowanie przelewu jednostki w księgach budżetu następuje pod datą 31.08.2012r.

3. w zakresie naliczenia przez bank kapitalizacji odsetek od rachunków jednostek wymienionych w § 1

- a) operacje bankowe dokonane w dniu 03.09.2012r. kwalifikuje się do obrotów miesiąca sierpnia 2012r.
- b) naliczoną kapitalizację odsetek ujmuje się odpowiednio w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-34S na dzień 31.08.2012r.

4. w zakresie rozliczeń z budżetem gminy jednostek wymienionych w § 1 z tytułu zgromadzonych dochodów na wydzielonych rachunkach dochodów utworzonych na podstawie art.223 ustawy o finansach publicznych (§ 2400)

- a) operacje bankowe dokonane w dniu 03.09.2012r. kwalifikuje się do obrotów miesiąca sierpnia 2012r.
- b) w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.08.2012r. nie wykazuje się sald w poz. D.I. 1.2 Pasywów
- c) zarachowanie przelewu jednostki w księgach budżetu następuje pod datą 31.08.2012r.
- d) wpływ na rachunek budżetu Gminy dochodów z likwidacji wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych nie stanowi dochodu Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec.

5. należności i zobowiązania jednostek wymienionych w § 1 figurujące w księgach na dzień 31.08.2012r. przejmuje Urząd Gminy i Miasta Węgliniec.

6. w zakresie likwidacji rachunku ZFŚS w jednostkach wymienionych w § 1:

- a) operacje bankowe dokonane w dniu 03.09.2012r. kwalifikuje się do obrotów miesiąca sierpnia 2012r.
- b) przelew środków na rachunek budżetu Gminy ujmuje się jako należność Funduszu
- c) zarachowanie przelewu jednostki w księgach budżetu następuje pod datą 31.08.2012r. i ujmowane jest jako zobowiązanie na koncie 240
- d) zgodnie z art.7 ust.3 ustawy o ZFŚS – fundusz świadczeń socjalnych odpowiednich Zespołów przejmuje środki pieniężne, należności i zobowiązania funduszy jednostek wymienionych w § 1.

