

ZARZADZENIE nr 189/2010
Burmistrza Miasta Ustroń
z dnia 25 sierpnia 2010r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Miasta.

Na podstawie art.33 ust.1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.Dz.U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) oraz art. 40 ust.1, art.41 ust.1 i art.53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) oraz art.10 ustawy z dnia 29 września 2004r. o rachunkowości (t.j., Dz.U. z 2009r., Nr 152 poz.1223 z późn. zm.)

Burmistrz Miasta Ustroń
zarządza

§ 1

W zarządzeniu nr 154/2006 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 27 września 2006r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Miasta, wprowadza się następujące zmiany:

1. §1 otrzymuje brzmienie:
„Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:
 - 1) ustawy z dnia 29 września 2004r. o rachunkowości (t.j., Dz.U. z 2009r., Nr 152 poz.1223 z późn. zm.)
 - 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z późn.zm.)
 - 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 142 poz.1020 z późn.zm.),
 - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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.Nr 128 poz.861).”
2. W §2 dodaje się konto pozabilansowe 291 – „zobowiązania warunkowe.”
3. W §3 ust.1 w opisie konta 133 „rachunek budżetu” dodaje się zapis o brzmieniu:
„Ewidencja szczegółowa do konta 133 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu środków pieniężnych na poszczególnych rodzajach rachunków bankowych :

- 1) na rachunku dochodów budżetu,
 - 2) na rachunku wydatków budżetu,
 - 3) na rachunkach lokat overnight,
 - 4) na rachunkach lokat niestandardowych,
 - 5) na rachunku dochodów budżetu państwa.
- oraz wg sposobów lokowania środków.”
4. W §3 ust.1 w opisie konta 134 „kredyty bankowe” dodaje się zapis o brzmieniu:
„Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wobec poszczególnych instytucji kredytujących (banków), wg okresu kredytu oraz nr umowy kredytowej.”
5. W §3 ust.2 dodaje się Konto 291 „Zobowiązania warunkowe” z opisem w następującym brzmieniu:
„Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej wartości zobowiązań warunkowych z tytułu zabezpieczenia wekslem własnym in blanco kredytów bankowych, projektów realizowanych z budżetu UE i innych zobowiązań zabezpieczonych wekslem własnym Miasta Ustroń.
Po stronie Ma konta 291 ujmuje się zobowiązania warunkowe w wysokości określonej w deklaracji wekslowej lub oświadczeniu do tej deklaracji od momentu powstania tych zobowiązań, a po stronie WN ujmuje się ich wygaśnięcie. Saldo Ma określa kwotę zobowiązań warunkowych.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza skarbnikowi miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

mgr Teresa Banzel

BURMISTRZ MIASTA

Ireneusz Szarzec