

ZARZĄDZENIE NR 1345/2013
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA
z dnia 7 listopada 2013 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia
17 kwietnia 2012 roku w sprawie stosowania planu kont organu**

Działając na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. Nr 330), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku Nr 289) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku do Zarządzenia Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 17 kwietnia 2012 roku w sprawie stosowania planu kont organu wprowadzam następujące zmiany:

1. § 9 ust. 2 i 5 otrzymują następujące brzmienie:
 2. W sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S z organu ujmuje się:
 - dochody wykonane w kwocie stanowiącej wpływ na rachunek podstawowy gminy (za wyjątkiem wpływów z US) lub subkonto otwarte do realizacji projektów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych,
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane na podstawie PK,
 - należności w kwocie równej dochodom wykonanym za wyjątkiem klasyfikacji dotyczącej udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie należności w sprawozdaniu za IV kwartał wykazuje się na podstawie otrzymanego od Ministerstwa Finansów sprawozdania Rb-27 oraz klasyfikacji dotyczącej paragrafu 236, gdzie kwota należności wynika z księgowania jednostki realizującej zadania z zakresu administracji rządowej a która doksiegowywana jest na podstawie części B sprawozdania Rb 27-ZZ.
 5. W celu ujęcia w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S kwot dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez jednostkę budżetową, jednostka realizująca w/w zadania składa wraz z kwartalnymi sprawozdaniami informację do

sprawozdania Rb-27S ujmując w niej dane z ksiąg rachunkowych w zakresie należności, zaległości, nadpłat lub kwoty te doksięgowywane są na podstawie części B sprawozdania Rb-27ZZ.

2. § 13 pkt 9 i 10 otrzymują następujące brzmienie:

9) Programy i projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych realizowane są zgodnie z zawartymi umowami. Wpływ środków na subkonto walutowe, księgowany jest z odpowiednią klasyfikacją budżetową:

a) po kursie wynikającym z zestawienia wydatków poniesionych przez partnera - załącznik oświadczenia o zrealizowanych wydatkach (określany przez program Benefit7) lub kursie wskazanym w warunkach umowy projektu i po którym projekt będzie rozliczany,

b) po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP, jeżeli sposobu wyceny waluty obcej nie określa umowa projektu.

Środki, które wpływają na konto obsługiwane w walucie polskiej przeliczane są automatycznie przez bank po kursie kupna waluty obcej z ogłoszonej przez bank w tabeli walut z dnia transakcji. Jeżeli stanowią one refundację wcześniej poniesionych wydatków to przekazywane są po kursie kupna waluty z dnia dokonywania transakcji na rachunek projektu prowadzony w PLN, a następnie na rachunek podstawowy gminy. Różnice kursowe księguje się na podstawie PK poprzez zmniejszenie lub zwiększenie wykonania dochodów w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. W sytuacji, gdy Gmina jest liderem w realizacji projektu unijnego, przekazanie środków partnerowi księguje się na koncie 224 - Rozrachunki budżetu z kontem 133 (lub kolejnym kontem 240, w przypadku rachunku wspólnego organu i jednostki budżetowej - UM) po kursie takim jak wpływ środków na subkonto walutowe.

10) Naliczenie odsetek bankowych na rachunku walutowym oraz przekazanie ich na rachunek w PLN księgowane jest po kursie kupna waluty w banku prowadzącym rachunek walutowy.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

§ 3.

Pozostałe postanowienia Zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Z powołania Prezydenta
Szymon Nowaczak
Zastępca Prezydenta Miasta Wałbrzycha

RADCA PRAWNY
Marta Wojewska

Sporządziła: Marzena Stokłosa (Tel. 074-66-55-141)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ZASTĘPCA WŁAŚCICIELA
Katarzyna Jarocka