

PLAN I WYKONANIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH ZA I PÓŁROCZE 2011 ROKU

Lp	Wyszczególnienie	Rozdz	Stan środków na początek roku	Przychody		Koszty		Stan środków na koniec roku	Stan na początek roku		Stan na koniec roku		
				Ogółem	§	Kwota	Ogółem		w tym wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych (§ 2370)	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
1	Miejsko Gminy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	Plan	-	116 505	2 650	116 505	116 505	-	-	-	-	-	-
		Wykonanie	-	55 305,00		55 305,00	48 807,75	-	6 497,25	-	-	-	-
		Plan	-	30 270	2 650	30 270	30 270	-	-	-	-	-	-
		Wykonanie	-	20 180,00		20 180,00	15 645,41	-	4 534,59	-	-	-	-
		Plan	54 821	3 484 343	2 650	460 183	3 475 343	-	63 821	227 356	203 147	295 000	230 000
		Wykonanie	54 820,81	1 632 388,98		164 683,59	1 691 117,46	-	410 129,77	227 355,69	203 147,75	248 178,67	66 407,63
<b>Ogółem Plan</b>			<b>54 821</b>	<b>3 631 118</b>		<b>606 958</b>	<b>3 622 118</b>	-	<b>63 821</b>	<b>227 356</b>	<b>203 147</b>	<b>295 000</b>	<b>230 000</b>
<b>Ogółem Wykonanie</b>			<b>54 820,81</b>	<b>1 707 873,98</b>		<b>240 168,59</b>	<b>1 755 570,62</b>	-	<b>421 161,61</b>	<b>227 355,69</b>	<b>203 147,75</b>	<b>248 178,67</b>	<b>66 407,63</b>

W planie i wykonaniu kosztów ujęto amortyzację (jest kosztem, ale nie jest wydatkiem) oraz podatek dochodowy (jest wydatkiem a nie kosztem). Zgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz określonym wzorem kod pozycji N stanowi sumę kosztów ujętych w poszczególnych paragrafach oraz danych wiersza "100" odpisy amortyzacyjne oraz wiersza P; kod S 190 stanowi sumę wiersza "RAZEM" oraz "P 110", "P-120" - podatek dochodowy i "P130". Przy takich regulacjach nie ma zgodności pomiędzy cz. A kod L i cz. B kod S o odpisy amortyzacyjne, po wyeliminowaniu od 01.01.2011 r. konta 761 pokrycie amortyzacji zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz.U. 128, poz. 861). Stosując się natomiast do § 43 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych nie należałoby uwzględnić odpisów amortyzacyjnych, gdyż wyciszając stan środków obrotowych uwzględnia się tylko opłacone koszty. Przy zastosowaniu zasad z ostatnio wymienionego Rozporządzenia stan środków obrotowych na 30.06.2011 wynosiłby 7.124,17 zł

SKARBNIK GMINY  
Janina Kucyńska  
mgr inż. Janina Kucyńska

BURMISTRZ  
mgr inż. Andrzej Bałtowski