

WÓJT GMINY WIŚLICA

Zarządzenie Nr 21 /2008 Wójta Gminy w Wiślicy z dnia 8 .07. 2008 roku

w sprawie ustalenia zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

Na podstawie:

art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.) , art. 17 ustawy z dnia 30czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142,poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72 poz. 422) w Zarządzeniu Nr 36/2005 Wójta Gminy z dnia 30.09.2005 r.

wprowadza się następujące zmiany:

§ 1

1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zastrzeżeniem ust.4-7.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
6. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
7. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
8. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
9. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
10. Konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.
11. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt. 3-5 Rozp. Ministra Fin. z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr142,poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunk. oraz planów dla budżetu państwa, budżetu jst oraz niektórych jednostek sektora fin. publicznych

sporządzają sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) to jest na dzień 31 grudnia.

12. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 Rozp. Ministra Fin. z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

§ 2

W **Zakładowym planie kont** budżetu gminy wprowadza się następujące konta dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi samorządowymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków..

Na stronie Wn Konta 225 ujmuje się środki przelane z subkonta środków na wydatki niewygasające na pokrycie niewygasających wydatków urzędu i innych samorządowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz zwroty środków niewykorzystanych.

W bilansie z wykonania budżetu saldo Wn konta 225 wykazuje się w aktywach w poz. II. 3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn Konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 904- Niewygasające wydatki otrzymuje brzmienie :

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, budżetowych korespondencji z kontem 225,

Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, wydatków korespondencji z kontem 960,

Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość niewygasających wydatków

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków .

§ 3

W **Zakładowym planie kont** budżetu gminy wprowadza się następujące konta bilansowe urzędu:

Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

otrzymuje brzmienie:

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie **Wn** konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie **Ma** konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo **Ma** stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Opis Konta 226- Długoterminowe należności budżetowe

otrzymuje brzmienie

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- 1.prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2.dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221

Na stronie **Ma.** konta 226 ujmuje się :

- 1.równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015 lub . zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- 2.usanie hipoteki i przebiegowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Konta 800-Fundusz Jednostki

otrzymuje brzmienie:

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie **Ma-** jego zwiększenia, zgodnie odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.


Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebiegowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;

- przebieganie w roku następnym, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego z konta 820
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
- przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych;
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Uchyla się konto 997—zaangażowanie środków funduszy pomocowych zgodnie z ust.2 Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu  oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 4

W Zarządzeniu Nr 36 /2005 Wójta Gminy Wiślica z dnia 30,09. 2005 roku, w załączniku Nr 2 dodaje się konta i jego nazwę :

Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie budżetowym,

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030- służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych , a w szczególności :

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok
- innych długotrwałych aktywów finansowych

Na stronie Wn konta 030 ujmują się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu długotrwałych aktywów finansowych

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość ewidencyjną długotrwałych aktywów finansowych .

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji , rozliczenia poniesionych przez Urząd wydatków budżetowych na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej .

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się przeksięgowanie , na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych na koniec roku , na konto 800 .

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z rachunku podstawowego budżetu na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych , lecz niewykorzystanych do końca okresu sprawozdawczego . Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek podstawowy budżetu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe otrzymuje brzmienie :

Konto służy do ewidencji zhipotekowanych należności budżetowych .

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem , a w szczególności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych . Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności :

- wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015,
- inne długoterminowe należności , w korespondencji z kontem 840 ,

Na stronie Ma konta 226 ujmują się w szczególności :

- równowartość mienia zwróconego przez spółki , w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855
- przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania , oraz wartość należności zhipotekowanych , oraz wartość długoterminowych należności

konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn Konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji przez organ dotujący .

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych , nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku , w którym zostały przekazane.

Wprowadza się konta pozabilansowe :

980 – plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmują się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmują się :

Równowartość niezrealizowanych wydatków budżetowych,

Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym ,

Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda

Konto 991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników .

Konto prowadzone jest w systemie komputerowym na stanowisku związanym z poborem podatków i innych opłat i służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów

Na stronie Wn konta księgują się :

Przypisy w wysokości należności do pobrania,

Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwotach wpłaconych

Na stronie Ma konta księguje się :

Wpłaty kwot pobranych na rachunek bankowy urzędu

Odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania , lecz nie pobranych

§ 5

Budżet jednostki samorządu terytorialnego :

Kolejna cyfra w podziale na poszczególne jednostki budżetowe i projekty :

Przekazanie środków na poszczególne jednostki księgują się w sposób następujący :

WN np.: 223 ,223/1 itp.

Ma 133

Jednostka budżetowa :

Wn 130

Ma 2223 , 223/1....itp.

§ 6

W Zarządzeniu Nr 36 /2005 Wójta Gminy z dnia 30.09 .2005 r dodaje się w podstawie prawnej: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142, poz.1020 z późniejszymi zmianami).

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJCI GMINY

mgr inż. Stanisław Krzak