

Zarządzenie nr 23/2008
Wójta Gminy w Nowych Ostrowach
z dnia 28 lipca 2008r.

w sprawie: dokonania zmian w zakładowym planie kont z 15 stycznia 2002r. -
zarządzenie nr 1/2002 zmienionym zarządzeniami nr 34/2006 oraz nr 46/2006r.

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. Zmianami), art. 4 ust. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 17 ust. 2 pkt.1 i 4, art. 20 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z póź. zmianami), § 5 ust. 3, § 11 ust. 2 i § 12 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych 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 póź. zmianami), oraz § 35 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761) zarządzam:

§ 1. „Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do 30 kwietnia roku następnego”.

§ 2. „Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Będą to również dochody wpływające na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe; księgowane będzie na koncie 750 – Przychody i koszty finansowe, w momencie księgowania na koncie 901 – Dochody budżetu, np.:

1. wpływ subwencji i dotacji: księgowane będą na podstawie wyciągu bankowego:

- Wn konto 133 i Ma konto 901 (w budżecie gminy) oraz na podstawie PK (polecenia księgowania), raz na kwartał
Wn konto 130 i Ma konto 221 (w jednostce budżetowej)
Wn konto 221 i Ma konto 750

2. dochody pobierane przez urzędy skarbowe:

- wpływ dochodów z urzędu skarbowego: Wn 133 i Ma 224 (w budżecie gminy) oraz Wn 130 i Ma 225 (w jednostce budżetowej)
- sprawozdanie Rb-27 S z urzędu skarbowego: Wn 224 i Ma 901 (w budżecie gminy) oraz Wn 225 i Ma 750 (w jednostce budżetowej).

§ 3. „ 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”.

§ 4. W załączniku nr 1 wprowadza się zmiany zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. W załączniku nr 2 wprowadza się zmiany zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2008r.



Wójt Gminy
[Signature]
mgr inż. Zdzisław Kostrzewa

W wykazie bilansowych kont syntetycznych dodaje się konta:

1. 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Przyjmuje się następujące zasady funkcjonowania w/w konta:

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

2. Konto 904 - „Niewygasające wydatki” otrzymuje nowy opis:

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1). wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2). przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- 3). przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

Wójt Gminy
[Podpis]
mgr inż. Zdzisław Kozłowski

1. Konta bilansowe:

- **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje nowy opis zasad funkcjonowania.

Służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot 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 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.

Tworzy się konto 221/DS – należności z tytułu dotacji i subwencji, służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu dotacji i subwencji.

Na stronie Wn konta 221/DS księguje się memoriałowo należności z tytułu dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 750/DS – przychody i koszty finansowe z tytułu dotacji i subwencji oraz zwroty niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 221/DS księguje się memoriałowo zrealizowane należności z tytułu dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 130 oraz naliczenie niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 750/DS.

Konto 221/DS może wykazywać 2 salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dotacji i subwencji a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Wszystkie operacje na koncie 221/DS księgowane będą memoriałowo na podstawie danych z organu raz na kwartał.

- **Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”** otrzymuje nowe brzmienie:

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z hipotekowanych.

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

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015
- 2) dochodów budżetowych, przeksięgowanych do z hipotekowanych, 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) ustanie hipoteki i przeksięgowanie 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.

- Tworzy się konto **750/DS – Przychody i koszty finansowe z tytułu dotacji i subwencji**, służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu dotacji i subwencji. Na stronie Wn konta 750/DS księguje się zmniejszenia przychodów urzędu z tytułu niewykorzystanych

dotacji i subwencji, w korespondencji z kontem 221/DS. Na stronie Ma konta księguje się przypisy należności z tytułu dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 221/DS. Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu dotacji i subwencji. Saldo konta 750/DS na koniec roku obrotowego zostaje przeksięgowane na konto 860 – wynik finansowy. Wszystkie operacje na koncie 750/DS księgowane będą memoriałowo na podstawie danych z organu raz na kwartał.

Konto 800 - „Fundusz jednostki” 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 z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konta pozabilansowe

- 1) skreśla się konto 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Wójt Gminy

mgr inż. Zdzisław Kostrzewa