

Zarządzenie Nr 50/08
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 14 sierpnia 2008 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 25/2003 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 5 maja 2003r w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. Nr 142 z 2001r poz.1591 ze zmianami), art.10 ust.2 ustawy z dnia 21 września 1994r o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2002r Nr 76, poz.694 ze zmianami) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art.17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r Nr 249, poz.2104 ze zmianami) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz.1020 z 2006r ze zmianami),

zarządzam,
co następuje:

§ 1

Zmienia się Plan Kont dla budżetu gminy, określony w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 25/2003 poprzez:

- a) dopisanie do Wykazu kont bilansowych konta „290-Odpisy aktualizujące należności”
- b) uzupełnienie Opisu kont o treść:
„Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.”
- c) uzupełnienie opisu konta 904-Niewygasające wydatki o treść punktu 3:
„ 3. przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960”

§ 2

Zmienia się Plan kont dla jednostek budżetowych, określony w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 25/2003 poprzez:

1. Skreślenie z Wykazu kont pozabilansowych konta 997-Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.
2. Wykreślanie z Opisu kont opisu konta 997.
3. Uzupełnienie opisu konta 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych o treść:

„Zapisy na koncie 130 – subkonto dochodów dokonywane są na podstawie sporządzanego na koniec każdego miesiąca Polecenia księgowania (Pk). Podstawą sporządzenia Pk są wpływy na rachunek Organu dochodów budżetowych oraz ewidencja podatkowa. Na podstawie zapisów strony Wn i Ma konta 130 są sporządzane sprawozdania z dochodów i wydatków jednostki. Informacje o wykonanych dochodach z urzędów skarbowych, które wpłyną po ustawowym terminie sporządzenia jednostkowego sprawozdania RB-27s muszą być uwzględnione w korekcie tego sprawozdania.”

4. Zmianę opisu kont 221,226,800 poprzez zastąpienie dotychczasowej treści następującymi opisami:

- a) „Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zaciąganych ujemnych ujemnych 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 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 (PK) z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według klasyfikacji budżetowej (ewidencja wg dłużników prowadzona jest na stanowiskach, gdzie odbywa się windykacja należności). 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.”

b) „Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych. Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:

1. prywatyzacji w korespondencji z kontem 015
2. dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma ujmuje się:

1. równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
2. ustalenie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczonych do długoterminowych.”

c) „Konto 800 – Fundusz jednostki

Konta 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn 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 130,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 7) pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- 8) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności :

- 1) przebieganie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, pod datę 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 jednostek,
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.”

§ 3

Pozostałe punkty pozostają bez zmian

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.