

Zarządzenie Nr 40/06
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 31 października 2006 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 69/05 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 28 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu

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.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r 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), zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 69/05 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 28.12.2005 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- I. W załączniku do zarządzenia:
1. w zakresie wykonania budżetu:
w części „Konta bilansowe-syntetyczne”
dodaje się konta stosowane przy realizacji zadań ze środków pochodzących z Unii Europejskiej:
137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,
138 – Rachunki środków na prefinansowanie,
227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
907 – Dochody z funduszy pomocowych,
908 – Wydatki z funduszy pomocowych,
967 – Fundusze pomocowe
W części „Zasady funkcjonowania kont” dodaje się część opisową dla powyższych kont w brzmieniu:

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a szczególnie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma ich wypłaty.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków z funduszy pomocowych.

Do konta powinna być prowadzona ewidencja analityczna zapewniająca podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji operacji dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciąganych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej. Po stronie Wn księguje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Po stronie Ma wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek

Do konta 138 należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków znajdujących się na tym rachunku.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn księguje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Konto 227 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki lecz nie objętych sprawozdaniami.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych wydatków przez jednostki ze środków pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się środki przekazane dla jednostki na wydatki ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki zrealizowane ze środków funduszy pomocowych na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 908.

Ewidencja szczegółowa do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych lecz jeszcze nie wykorzystanych środków na pokrycie wydatków.

Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 służy do ewidencji osiąganych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych
Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 908 – Wydatki funduszy pomocowych

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 967 – Fundusz pomocowy

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod data ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

2. W zakresie „Księga główna zakładowego planu kont jednostki budżetowej”

w części „Konta bilansowe”

Zespół Nr 2 – Rozrachunki i roszczenia wprowadza się nowe konto

224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,

w części Konta pozabilansowe dodaje się:

- 1) konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

W części „Zasady funkcjonowania kont”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia dodaje się

część opisową do konta 224 w brzmieniu:

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenie dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje zaliczane są do dochodów budżetowych i ewidencjonowane na koncie 221.

W części Konta pozabilansowe dodaje się część opisową do konta 980 w brzmieniu:

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się;

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zapisów na koncie dokonuje się w następujący sposób

- w zakresie planu finansowego na pierwszy dzień roku obrotowego i po każdej jego zmianie,
 - w zakresie wydatków zrealizowanych w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych.
 - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego ewidencjonuje się na dzień 31 grudnia.
- Do konta 980 prowadzi się ewidencję analityczną w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

W części III „Konta ksiąg pomocniczych” wprowadza się następujące zmiany:

Do konta „020-wartości niematerialnych i prawnych-ewidencja prowadzona systemem komputerowym wg rodzaju programów” dodaje się konta:

- 020-1 ewidencja wartości niematerialnych i prawnych o wartości pow. 3.500,00 zł,
- 020-2 ewidencja wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500,00 zł,

Do konta 071 – umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
Wprowadza się dodatkowo dwa konta analityczne:

- Konto 071-1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (do konta 020-1),
- Konto 071-2 – umorzenie środków trwałych (do konta 011),

Dodaje się dwa konta analityczne:

- Konto 072-1 umorzenie środków trwałych o wartości do 3.500,00 zł (do konta 013),
- Konto 072-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500,00 zł (do konta 020-2).

Konto 240 – pozostałe rozrachunki docelowo do ewidencji rozliczenia wadium rozbudowuje w następujący sposób: do konta podstawowego 240 po znaku „/” dodaje się kolejny numer kontrahenta wpłacającego wadium przetargowe np. 240/1, 240/2 itd. w miarę potrzeb.

Konto 400 – koszty wg klasyfikacji budżetowej- na potrzeby sporządzania sprawozdania finansowego rachunku zysków i strat zostaje rozbudowane poprzez dodanie po „-”, kolejnej cyfry przystosowując koszty do poszczególnych wydatków wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- Konto 400-1 wynagrodzenia tj. § 4010, 4040, 4100, 4170,
- Konto 400-2 ZUS i inne świadczenia pracownicze tj. § 4110, 4120, 4440,
- Konto 400-3 zużycie materiałów i energii § 4210, 4260, 4740,4750,
- Konto 400-4 usługi obce § 4270, 4300, 4350, 4360, 4370,
- Konto 400-5 pozostałe koszty rodzajowe § 3020, 4410, 4430, 3030,
- Konto 400-6 pozostałe obciążenia § 2850.

Konto 750 – przychody i koszty finansowe zostaje rozbudowane poprzez dodanie kolejnego numeru po „-”, tj.

- Konto 750-1 księgowanie VAT należnego,
- Konto 750-2 odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Do konta 810 dodaje się:

- Konto 810-1 dotacje budżetowe przekazywane dla bibliotek.

Do konta 853 dodaje się:

Konto 853-1 fundusze pozabudżetowe - ewidencja kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w korespondencji z kontem 135-1.

Konto 853-2 fundusze pozabudżetowe – ewidencja prowizji za obsługę bankową rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w korespondencji z kontem 135-1.

W zakresie „Ewidencja podatków i opłat” dodaje się konta pozabilansowe:

Konta syntetyczne:

Konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe przypisując kwotę wynikającą z decyzji orzekającej o odpowiedzialności osób trzecich

Konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na koncie ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez Inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty kwot pobranych, dokonane w kasie urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.

Konta analityczne prowadzone są według rodzajów podatków.

W części „System przetwarzania danych” Pkt. 2 otrzymuje brzmienie „ 2. Podatki od dnia 01.07.1994 r w systemie DOS, a od dnia 01.05.2005 r. funkcjonuje program pn. Księgowość zobowiązań, system księgowości zobowiązań podatkowych zintegrowany z systemem kasowym w wersji Windows.

Dodaje się pkt 4. JGU –wymiar podatków lokalnych od osób prawnych

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w Zycie z dniem podpisania.

WÓJT
Michał Lorenc