

Zarządzenie Nr 29/08
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 27 czerwca 2008 roku

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 z późn. zm.), 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. Załącznik do zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, kontroli wstępnej oraz obiegu dokumentów we wstępie w części „Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze” otrzymuje brzmienie:
1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne okresy sprawozdawcze. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdania budżetowe zgodnie z przepisami sprawozdawczości budżetowej,
 2. Na dzień 31 grudnia tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 roku (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.),
 3. Urząd, jako jednostka budżetowa, sporządza bilans jednostkowy, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na podstawie własnych ksiąg rachunkowych oraz łącznie bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Bilanse, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządza się w groszach i złotych.
 4. Urząd sporządza bilans z wykonania budżetu gminy na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.
Bilans jednostkowy sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.
Ponadto sporządzany jest skonsolidowany bilans gminy w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
Bilans skonsolidowany gminy sporządza się w złotych i groszach.
Wszystkie sporządzone bilanse przekazywane są Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminach określonych przepisami.
 5. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji określa odrębna instrukcja.

6. Zasady gospodarki kasowej oraz gospodarowania drukami ściślego zarachowania określają odrębne zarządzenia.

II. W załączniku do zarządzenia:

a) w zakresie wykonania budżetu:

w części „Konta bilansowe-syntetyczne”

 dodaje się konta:

 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

 290 – Odpisy aktualizujące należności

w części „Zasady funkcjonowania kont” dodaje się część opisową do konta 225 i konta 290 oraz nadaje się nowe brzmienie części opisowej do konta 904:

Konto 225 – rozliczenie niewygasających wydatków

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Po stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności.

Po stronie WN ujmuje się zmniejszenie wartości aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960 oraz przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

Konto to, może wykazywać saldo Ma do czasu realizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

w części „Ewidencja analityczna” wprowadza się następujące zmiany:

Ewidencja analityczna prowadzona jest do kont syntetycznych – konta ksiąg pomocniczych prowadzone systemem komputerowym tworzy się poprzez dodanie do konta syntetycznego po myślniku kolejnej cyfry, w miarę potrzeb budżetu.

b) w zakresie „Księga główna zakładowego planu kont jednostki budżetowej”

w części „Zasady funkcjonowania kont”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia konto 221 otrzymuje brzmienie

Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych 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 nadpłat).

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 dochodach budżetowych

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy konto 800 otrzymuje brzmienie

Konto 800 – Fundusz jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a w szczególności:

- przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów z konta 222,
- 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 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 zwiększenia a w szczególności:

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

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

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

w części „Konta ksiąg pomocniczych”

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy, które są uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Konta pomocnicze prowadzone są techniką komputerową poprzez dodanie do konta syntetycznego po myślniku kolejnej cyfry, w miarę potrzeb jednostki.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Michał Lorenc