

ZARZĄDZENIE NR 99/08
BURMISTRZA KLESZCZEL

z dnia 7 sierpnia 2008 r.

w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zm.), art. 47 ust. 1 ,2,3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zm.) oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 100 oraz z 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządzam , co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/02 z dnia 15 marca 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont zmienionego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 2/04 z dnia 17 lutego 2004 r. oraz Zarządzeniem Nr 11/07 z dnia 27 lutego 2007 r. oraz Zarządzeniem Nr 35/07 z dnia 8 sierpnia 2007 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) konta 221, 226, 290, 800, 904 otrzymują brzmienie, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 3/02 z dnia 15 marca 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont zmienionego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 2/04 z dnia 17 lutego 2004 r. oraz Zarządzeniem Nr 35/07 z dnia 8 sierpnia 2007 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W dziale II „Wycena aktywów i pasywów” dodaje się:

- a) należności i udzielone pożyczki na dzień bilansowy wycenia się według kwoty wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. Naliczenie odsetek następuje zgodnie z ustawą o terminach zapłaty.
- b) przy wycenie należności uwzględnia się zasadę ostrożności tj. dokonuje się odpisów aktualizujących ich wycenę przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty. Odpisy aktualizujące zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- c) odpisu aktualizującego wartości należności dokonuje się w odniesieniu do:
 - należności od dłużników pozostawionych w stan upadłości lub stan likwidacji,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz należności , z których zapłatą dłużnik zalega, w według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna, odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości nie pokrytej gwarancją lub zabezpieczeniem,
 - należności przeterminowanych,
 - należności nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, które powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniającymi ich nieściągalności takimi jak czas zalegania z zapłatą, wyniki monitów i rozmów, sytuacja płatnicza kontrahenta.

- d) należności , z których zapłatą dłużnik zalega, a których przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z ich dochodzeniem byłyby równe lub wyższe od ich kwoty spisuje się w ciężar pozostałych kosztów oeracyjnych. Podstawą spisania jest protokół sporządzony i zatwierdzony przez kierownika jednostki.
- e) odsetki od należności i zobowiązań , w tym wynikających z przepisów dotyczących zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wysokości odsetek należnych od niezapłaconych należności lub zobowiązań ujmuje się na koniec kwartału. W przypadku zwiększenia odsetek dokonuje się doksiegowania , w przypadku zmniejszenia wyksięgowuje się.
- f) do przychodów urzędu – konto 750 „Przychody finansowe” zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (subwencje, dotacje, w tym dotacje rozwojowe oraz środki pozyskiwane z innych źródeł, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe).

Przychody te księgowane są kwartalnie na podstawie polecenia księgowania, dochody realizowane przez urzędy skarbowe księgowane na podstawie sprawozdania Rb 27. Subwencja otrzymana w miesiącu grudniu, a dotycząca następnego roku księgowana jest w następnym roku.

- g) odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciąża się zobowiązania wobec tych jednostek.
- h) 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 tj. przeliczenia kwot należnych według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- i) rokiem obrotowym jest tok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- j) ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do dnia

30 kwietnia roku następnego.

- 2) W dziale VIII Sprawozdania finansowe i jego elementy „ termin przekazania skonsolidowanego bilansu jednostki do Regionalnej Izby Obrachunkowej - do 30 czerwca roku następnego”.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrza
mgr inż. Aleksander Sielicki

załącznik
do Zarządzenia nr 99/08
Burmistrza Kleszczel
z dnia 7 sierpnia 2008 r.

ZMIANY ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, zwroty nadpłat, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ewidencji podatkowej (zaległości, nadpłaty), należności pobierane przez Urzędy Skarbowe na podstawie sprawozdań Rb 27.

Konto 221 może wykazać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo WN stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Ewidencja analityczna.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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 zaciąganych ujemnych.

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

- wartości mienia przekazane spółkom do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego, ale nie zapłaconego w wysokości ustalonej w umowie,
- Inne długoterminowe należności jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 840
- należności zaciąganych ujemnych.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na danych rok budżetowy, raty za mienia podlegające sprzedaży lub raty należności z tytułu innych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- ustalenie hipoteki.

Konto 226 może wykazać saldo Wn oznaczające wartość należności zaliczonych do długoterminowych.

Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest według jednostek i osób fizycznych, do których te należności dotyczą.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 dokonuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencji szczegółowej do konta 290 nie prowadzi się.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- przebiegowie się w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z kontem 860,
- przebiegowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenie wyniku finansowego z kontem 820,
- przedsięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji 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 jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przedsięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego z kontem 860,
- przebiegowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,

- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

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

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła pochodzenia funduszu umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.:

- 1) 800 – 1 Fundusze jednostki
- 2) 800 – 2 Fundusz środków trwałych i środków na inwestycje,
- 3) 800 – 3 Fundusz wartości niematerialnych i prawnych.

Zespół 9 – „Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu”

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Podstawą zapisu po stronie Ma jest wartość planu niewygasających wydatków określonych uchwałą Rady lub wydatki budżetu przeznaczone na programy i projekty realizowane przy współudziale środków unijnych w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 – rozliczenie niewygasających wydatków,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Konto 904 może wykazać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu i przekazania środków niewykorzystanych do budżetu.