

Zarządzenie Nr 97 /2009

**Wójta Gminy Jemielno z dnia 10 grudnia 2009 roku
w sprawie zmiany zarządzenia Nr 15/2005 Wójta Gminy Jemielno z dnia 31.03.2005 r. w
sprawie zasad /polityki rachunkowości/**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U.Nr 152, poz.1223 z 2009 roku/ oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku / Dz.U. Nr 142 poz.1020 z późniejszymi zmianami/ w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

**Wójt Gminy z a r z ą d z a,
co następuje :**

§ 1

W zarządzeniu Nr 15 z 31 marca 2005 roku wprowadza się następujące zmiany :

W załączniku 3a dodaje się w wykazie kont pozabilansowych :

konto 090 – Środki trwałe będące w jednostce – użyczone.

W zasadach funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się opis :

Po stronie Wn konta księguje wartości środków trwałych , które jednostka otrzymała w użyczenie. Do konta jest prowadzona analityka.

W załączniku 3b dodaje się w wykazie kont pozabilansowych :

konto 261 - Zobowiązania warunkowe – udzielone poręczenia i gwarancje.

W zasadach funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się opis:

Na stronie Wn ujmuje się zmiany zmniejszające udzielone poręczenia i gwarancje, na stronie Ma ujmuje się udzielone poręczenia i gwarancje oraz zmiany zwiększające.

W załączniku 3a części zasady funkcjonowania kont dodaje się opis do konta 290.

Odpisy aktualizujące wartości należności dokonywane są na dzień bilansowy według zasad jak wyżej z uwzględnieniem następującego postępowania w zakresie należności podatkowych :

- wyceną bilansową należności podatkowych przeprowadza się raz w roku, na 31.12 tj. dzień bilansowy,

- odpowiedzialnym za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności podatkowych jest skarbnik gminy, który ostatecznie ustala odpisy aktualizujące należności. Pracownik merytoryczny wykonujący czynności księgowej podatkowej dokonuje weryfikacji wykazów należności podatkowych z uwzględnieniem sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużników. Bezwzględną podstawą do dokonania odpisów aktualizujących jest postanowienie naczelnika urzędu skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego ze względu na nieściągalność. Nie podlegają odpisom należności podatkowe zabezpieczone hipoteką.

W przypadku braku informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużników podatkowych wysokość odpisów aktualizujących ustala poprzez zakwalifikowanie zaległości podatkowych do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą. Dla zaległości podatkowych z bieżącego roku podatkowego nie dokonuje się odpisów, dla należności z poprzedniego roku podatkowego ustala się odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności, natomiast dla zaległości starszych odpis aktualizujący dokonywany jest w 100 %.

Zaległości podatkowe, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych z wyceną należności nie podlegają aktualizacji wyceny. Pracownik merytoryczny przedstawiana piśmie wykaz należności podatkowych podlegających odpisom wraz z uwagami skarbnikowi, który ostatecznie ustala wielkości odpisów,

- wycenę bilansową należności podatkowych należy zakończyć do 15 lutego następnego roku, po zakończeniu roku obrachunkowego.

Do konta 290 prowadzona jest analityka według klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych dłużników. Odpisy aktualizujące odsetek od zaległości podatkowych dokonuje się w kwotach ogólnych w korespondencji z kontem 750, pozostałe odpisy w korespondencji z kontem 760.

Załącznik Nr 3d

Ewidencja księgową typowych operacji dla projektu „Budowa sali gimnastycznej sportowej – ogólnodostępnej w Jemielnie „ realizowanego w ramach projektu PROW – Odnowa wsi w jednostce organizacyjnej gminy – Urząd Gminy i organie jst

Lp.	Operacja –dokument księgowy	Organ		Jednostka		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	uwagi
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek gminy w BGKdot. projektu -WB	133/07	133/01			
2.	Wpływ środków na budowę Sali z FRKF- WB	133/07	901/01			
3.	Zapłata zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/07			
4.	Wpływ środków z tyt. wyprzedzającego finansowania - WB	138/01	268/01			
5.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	138/01			
6.	Przekazanie środków do jednostki realizującej zadanie /Urząd Gminy/ - księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta 133/07, 138/01			130/P	223	
7.	Koszty poniesione z tytułu realizacji programu – faktury, rachunki			400,080	201	
8.	Zapłata faktur, rachunków dot. projektu – WB, księgowanie memoriałowe na podstawie			201	130/P	

	wtórników Część na wydatki z czwartą cyfrą par.8 ,9					
9.	Wpływ dochodów z FRKF, z PROW – księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta organu 133/07, 138/01			130/P	750	
10.	Rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdania RB -27			222	130/P	
11.	PK – przeksięgowanie dochodów na fundusz jednostki			800	222	
12.	OT – przyjęcie na stan środków trwałych			011	080	
13.	PK – równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek			810	800	
14.	PK – przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji			800	810	
15.	PK – zamknięcie roku pod datą 31.12 – przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy			860	400	
16.	PK – przeksięgowanie przychodów pod datą 31.12 na wynik finansowy			750	860	

Jednostka organizacyjna Urząd Gminy , dziennik częściowy PROW –SALA

Załącznik Nr 3e

Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu „Budowa bezenergetycznych oczyszczalni ścieków w Luboszycach i Jemielnie „, realizowanego w ramach projektu PROW – Odnowa wsi w jednostce organizacyjnej gminy – Urząd Gminy i organie jst

Lp.	Operacja –dokument księgowy	Organ		Jednostka		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek gminy w BGKdot. projektu -WB	133/08	133/01			
2.	Wpływ środków na budowę oczyszczalni PROW - WB	133/08	901/01			
3.	Zapłata zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB	902/01	133/08			
4.	Wpływ środków z tyt. wyprzedzającego finanso-	138/01	268/01			

	wania - WB					
5.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań z tyt.realizacji projektu - WB	902/01	138/01			
6.	Przekazanie środków do jednostki realizującej zadanie /Urząd Gminy/ - księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta 133/07, 138/01			130/P	223	
7.	Koszty poniesione z tytułu realizacji programu – faktury, rachunki			400,080	201	
8.	Zapłata faktur , rachunków dot. projektu – WB, księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników Część na wydatki z zwartą cyfrą par.8 ,9			201	130/P	
9.	Wpływ dochodów z FRKF, z PROW – księgowanie memoriałowe na podstawie wtórników WB z konta organu 133/07, 138/01			130/P	750	
10.	Rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdania RB -27			222	130/P	
11.	PK – przeksięgowanie dochodów na fundusz jednostki			800	222	
12.	OT – przyjęcie na stan środków trwałych			011	080	
13.	PK – równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek			810	800	
14.	PK – przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji			800	810	
15.	PK – zamknięcie roku pod datą 31.12 – przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy			860	400	
16.	PK – przeksięgowanie przychodów pod datą 31.12 na wynik finansowy			750	860	

Jednostka organizacyjna Urząd Gminy , dziennik częściowy PROW –budowa oczyszczalni ścieków dla m. Luboszyce i Jemielno

Załącznik Nr 3f

Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu „Uczeń na wsi „ realizowanego w ramach podpisanej Umowy z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – jednostka realizująca
Urząd Gminy

Lp.	Operacja –dokument księgowy	Organ		Jednostka		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	uwagi
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek gminy - WB			139	240	
3.	Zapłata zobowiązań z tyt. realizacji projektu - WB			240	139	

§ 2

Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2009 roku.
