

ZARZĄDZENIE NR 25/08
WÓJTA GMINY LIPKA
z dnia 13 sierpnia 2008 r.

w sprawie zmiany zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka

Na podstawie art. 4 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r., Nr 76 , poz. 694 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§1. Wprowadza się zmiany w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr W-29/06 z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka określającym instrukcję Zasady Rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do zapoznania z treścią instrukcji podległych pracowników referatu finansowego oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2009 r.

W Ó J T
Gminy Lipka
mgr inż. Wojciech Kurdziako

W zasadach rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

§ 1. W rozdziale 3 w podrozdziale 3.1 Plan kont dla jednostek budżetowych dokonuje się zmian w opisie **kont bilansowych** niżej wymienionych zgodnie z nowym brzmieniem:

Konto 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych

Konto 130 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości zapisów obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się według obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Podstawą księgowania na koncie 130 są wyciągi bankowe. W przypadku braku dokumentów z banku dopuszcza się możliwość księgowania na podstawie komputerowego wydruku przelewów z systemu Home Banking. Dla potrzeb jednostki wyodrędnia się konta analityczne umożliwiające wyszczególnienie grupy dochodów i wydatków według zaleceń kierownika jednostki.

Zapisy na koncie 130 po stronie Ma muszą być zgodne ze stroną Wn konta 223. Ta zależność wynika z posiadania przez Urząd Gminy jednego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej i organu finansowego. W związku z czym zachodzi między tymi kontami pełna zgodność zapisów. Na koniec każdego miesiąca konto 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 223, zaś zrealizowanych dochodów na stronę Wn konta 222. Konto 130 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 jest przeznaczone do ewidencji należności jednostki budżetowej oraz Gminy – organu finansowego z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat, a na stronie Ma – wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja na koncie 221– Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Wn	Ma
Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• Należności z tytułu dochodów budżetowych ustalone na dany rok budżetowy;• Zwrot nadpłat*• Należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych;• Odpisy – zmniejszenia należności.

*kwoty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Nadpłaty te, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych zwraca się z tej podziałki klasyfikacji

dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności, przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – zwraca je uprawnionej osobie. Oprocentowanie nadpłat związanych z uchYLENIEM lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.

Odsetki od nieterminowych płatności winny być naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda: Wn – oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych oraz Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową i Gminę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu Gminy.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych i operacji finansowych oraz kosztu operacji finansowych.

Ewidencja na koncie 750 – Przychody i koszty finansowe	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych; • koszty operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ○ wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych; ○ odsetki od obligacji; ○ odsetki od kredytów i pożyczek; ○ odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji; ○ dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych; ○ ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. 	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu dochodów budżetowych; • kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ○ przychody ze sprzedaży papierów wartościowych; ○ przychody z udziałów i akcji; ○ dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek; ○ dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych; ○ odsetki za zwłokę w zapłacie należności; ○ dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo według pozycji sprawozdawczości finansowej.

W ramach prowadzonej ewidencji wyszczególnia się konto:

➤ 750-1 Przychody finansowe – pozostałe dochody budżetowe (poz. A.V Rachunku Zysków i Strat), gdzie ujmuje się w szczególności:

- o dochody podatkowe;
 - o dotacje i subwencje;
 - o wpływy z opłat;
 - o wpływy z usług;
- 750-2 Przychody finansowe – odsetki (poz. G.II Rachunku Zysków i Strat), gdzie ujmuje się w szczególności:
- o odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości;
 - o odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat;
 - o pozostałe odsetki (np. odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych, odsetki od lokat terminowych);
- 750-3 Przychody finansowe – inne (poz. G.III Rachunku Zysków i Strat), gdzie ujmuje się w szczególności:
- o dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych;
 - o przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki;
 - o zysk ze zbycia inwestycji w aktywa finansowe;
 - o nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi;
- 750-4 Przychody finansowe – dywidendy i udziały w zyskach (poz. G.I Rachunku Zysków i Strat);
- 750-5 Koszty finansowe – odsetki (poz. H.I Rachunku Zysków i Strat), gdzie ujmuje się w szczególności:
- o odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów;
 - o odsetki od samorządowych papierów wartościowych;
 - o odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego;
- 750-6 Koszty finansowe – inne (poz. H.II Rachunku Zysków i Strat), gdzie ujmuje się w szczególności:
- o dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych;
 - o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe;
 - o nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Na koniec roku obrotowego zrealizowane przychody i koszty finansowe przenosi się na konto 860.

§ 2. W rozdziale 3 w podrozdziale 3.1 Plan kont dla jednostek budżetowych dokonuje się zmian w planie **kont pozabilansowych** poprzez:

- 1) skreślenie konta 997 "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych" jednocześnie zaangażowanie środków funduszy pomocowych ujmowane jest na koncie 998 bądź 999 w zależności od tego, którego roku dotyczą;
- 2) utworzenie konta 950 "Wydatki strukturalne", które funkcjonować będzie w następujący sposób:

Konto 950 – Wydatki strukturalne

Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 950 ujmuje się równowartość wydatków zakwalifikowanych jako wydatek strukturalny zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Ewidencja szczegółowa to konta 950 powinna być prowadzona ze szczególnością do kodów określonych w ww. rozporządzeniu, w celu rzetelnego sporządzenia sprawozdania ww. zakresie.

Na stronie Wn konta 950 na koniec roku ujmuje się równowartość wydatków ujętych w sprawozdaniu z wydatków strukturalnych.

§ 3. W rozdziale 3 w podrozdziale 3.2 Plan kont dla jednostek samorządu terytorialnego – organu finansowego dokonuje się zmian w planie **kont bilansowych** poprzez dodatnie po koncie 268 konta 290 "Odpisy aktualizujące należności". Jednocześnie dokonano zmian w opisie niżej wymienionych kont. Konta niżej wymienione ostatecznie otrzymują brzmienie:

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 962 "Wynik na pozostałych operacjach".

Konto 901 – Dochody budżetowe

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Ewidencja na koncie 901 – Dochody budżetowe	
Wn	Ma
Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie na koniec roku budżetowego osiągniętych dochodów budżetu – w korespondencji z kontem 961.	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych – w korespondencji z kontem 222;• dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów – w korespondencji z kontem 224;• dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy – w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Saldo to zostaje przeniesione na koniec roku na konto 961.

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Ewidencja na koncie 904 – Niewygasające wydatki	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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;• przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

§ 3. W rozdziale 5 Opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu informatycznego dopisuje się zdanie: "Szczegółowy opis systemu przetwarzania danych w programie KBiP zamieszczony został na zewnętrznym nośniku pamięci i stanowi załącznik do Zasad Rachunkowości".

