

Zarządzenie Nr 132/2008
Wójta Gminy Pątnów
z dnia 18 sierpnia 2008 r.

w sprawie: **zmiany Zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia sierpnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie 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, Nr 72, poz. 422) oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420 z 2006r Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz.708, Nr170, poz. 1217 i 1218, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz.791 i Nr 140, poz. 984),

z a r z ą d z a m, c o n a s t ę p u j e :

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7.02.2007r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany :

- 1) w punkcie 1 po liczbie 1020 przed nawiasem dodaje się zmianę z dnia 15 kwietnia 2008 r. dz. Dz.U. Nr 72, poz. 422;
- 2) w Załączniku Nr 2, w punkcie 3, po liczbie 1020 przed nawiasem dodaje się zmianę z dnia 15 kwietnia 2008 r. Dz.U. Nr 72, poz. 422;

W załączniku Nr 3a i 3b dodano konto „290- Odpisy aktualizujące należności” wraz z opisem konta. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zmieniono brzmienie opisu do konta „904 – Niewygasające wydatki”.

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych, wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z 960;
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

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

Zmieniono opis konta :

„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 nadpłaty).

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami oraz rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa. W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów. Konto służy do rozrachunków :

- z podatnikami,
- inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat,
- jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- z tytułu wykonanych usług,
- z innymi bankami,
- z tytułu udziału w podatkach,
- z tytułu podatku VAT,
- z wpływów do wyjaśnienia.

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 w dochodach budżetowych.

Zmieniono opis konta :

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 zhipotekowanych.

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

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- 2) dochodów budżetowych przekięgowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się :

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- 2) ustalenie hipoteki przekięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Zmieniono opis konta 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 na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności :

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810,
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności :

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

W załączniku Nr 3b skreślono konto pozabilansowe 997- „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” wraz z opisem.

W załączniku Nr 3c punkcie 1 dodano nowe programy komputerowe :

- f) Podatki – rolny, leśny i od nieruchomości od osób prawnych.
- g) Auta – podatek od środków transportowych od osób prawnych.
- h) Home Banking – do wysyłania przelewów drogą elektroniczną.



 Wbił
 mgr Grzegorz Smużowski