

**Zarządzenie Nr 11/08
Wójta Gminy Baruchowo
z dnia 30 maja 2008 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gmin, jednostek budżetowych, Gminy Baruchowo oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 zmieniającego rozporządzenie 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 1020, z 2008 Nr 72, poz 422)

Ustala się co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 4 do zarządzenia nr 23 /2005 Wójta Gminy Baruchowo z dnia 09 grudnia 2005 i zarządzenia 21 a Wójta Gminy Baruchowo z dnia 31.10.2006 wprowadza się następujące zmiany;

- 1) część załącznika oznaczona jako „konto 904- niewygasające wydatki „ otrzymuje brzmienie;

Konto 904- Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 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 z wyodrębnionych środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 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.

- 2) dodaje się część o następującej treści;

1.

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

§ 2 W załączniku nr 5 do zarządzenia o którym mowa w § 1 wprowadza się następujące zmiany;
1. część załącznika oznaczona jako „konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 226- Długoterminowe należności budżetowe, konto 800- Fundusz jednostki, otrzymują odpowiednio następujące brzmienie;

a) Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych z zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenie 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)

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 w dochodach budżetowych.

b) Konto 226- Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.

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

1. prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
2. dochodów budżetowych przeksięgowanych do zabezpieczania, w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się;

1. równowartość mienia zwróconego przez spółkę, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855
2. ustalenie hipoteki i przeksięgowania należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221

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

c) 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 zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenie, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności;

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222
3. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia rocznego wyniku finansowego z konta 820
4. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych 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. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223
3. wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
4. różnice z aktualizacji środków trwałych
5. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
6. aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
7. wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia

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

Prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 800 zapewniającą możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

2. W części oznaczonej jako wykaz kont pozabilansowych **skreśla się „konto 997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

3. Dodaje się następującą treść;

Zgodnie z § 7 rozporządzenia do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, w związku z czym wprowadza się do planu kont jednostki konto **130-01M -Rachunek bieżący dochodów budżetowych**. Na koncie tym będą księgowane dochody na podstawie dokumentów innych niż wyciągi bankowe. Będą księgowane dochody wpływające bezpośrednio na rachunek budżetu m.in. z tytułu subwencji, dotacji, udziału

w podatkach. Księgowanie będzie dokonywane miesięcznie na podstawie sumy obrotów dla określonych § § dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu.

§ 3. Ustala się, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje 30 kwietnia roku następnego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2008 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 r.

WÓJT
inż. Stanisław Sadowski