

## ZARZĄDZENIE Nr 40/08

### WÓJTA GMINY GZY

z dnia 07 sierpnia 2008 roku

**w sprawie zmiany szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Gzy oraz Urzędu Gminy w Gzach.**

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 11, art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity: Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn.zmian.) i § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72, poz. 422) zarządzam, co następuje:

#### § 1.

1. W paragrafie 1 ust. 1 Zarządzenia Nr 44/2006 Wójta Gminy Gzy z dnia 30 października 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Gzy oraz Urzędu Gminy w Gzach wprowadzam zmiany w załączniku Nr 1 w części B "Zasady funkcjonowania kont bilansowych konto 224 - "Rozrachunki budżetu" po pkt 3 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

"4. rozliczeń dochodów budżetowych z tytułu subwencji i dotacji"

Konto 904 - "Niewygasające wydatki" otrzymuje brzmienie:

**Konto 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 konsekwencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków 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 plany niewygasających wydatków.

Ewidencja operacji dotyczących wydatków niewygasających w "organie"

- 1) wpływ środków "pomocowych" (innych niż z budżetu państwa)

Wn 137      Ma 907

- 2) wykaz wydatków niewygasających w rozumieniu art. 191 ust. 1A o finansach publicznych:

Wn 903      Ma 904

- 3) Przeksięgowanie wydatków niewykonanych (obowiązek rozliczenia w sprawozdaniu Rb 28S oraz NDS wydatków niewykonanych jako wykonane w danym roku - PK pod 31 grudnia)

Wn 961    Ma 903

- 4) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów "pomocowych" - PK pod datą 31 grudnia.

Wn 907    Ma 967

W roku następnym:

- 1) Przeksięgowanie wyniku finansowego budżetu z roku ubiegłego

Wn 960    Ma 961

- 2) Przekazanie środków na wydatki dla jednostki budżetowej realizującej zadanie

Wn 225    Ma 137

- 3) Rozliczenie poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków (na podstawie PK)

Wn 908    Ma 225

- 4) Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionego rachunku środków finansowych funduszy pomocowych

Wn 904    Ma 960

- 5) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków ze środków "pomocowych"

Wn 967    Ma 908

2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 44/2006 Wójta Gminy Gzy z dnia 30 października 2006 roku

a) W części A. "Wykaz kont syntetycznych" w ust. 2 "Konta pozabilansowe" skreśla się konto 997 "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

b) W części B "Zasady funkcjonowania kont analitycznych do kont syntetycznych stosowanych w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Gzy" poniższe konta otrzymują brzmienie:

**Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności podlegających ujęciu 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 - Wn 130 niezależnie od przypadających terminów płatności (tzn. bez wyróżniania roku bieżącego czy lat następnych) oraz odpisy (zmniejszenia) należności - Wn konta zespołu 7 Odpisy i przypisy należności wynikające z rejestrów przypisów i odpisów podatkowych księguje się na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania.

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".

### **Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"**

Konto 226 służy do ewidencji 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 przeksięgowanych 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) ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja analityczna do konta 226 prowadzona jest z podziałem na:

- 1) długoterminowe należności budżetowe,
- 2) należności zhipotekowane.

### **Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów i kosztów operacji finansowych w tym przede wszystkim z tytułu danin i podatków oraz dodatnich różnic kursowych walut obcych, oprocentowania rachunków bankowych oraz lokat.

Po stronie Wn konta 750 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach - Ma 030, 140;
- dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych - Ma 140;
- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek - Ma 130, 137;
- odsetki zapłacone od nieterminowych płatności zobowiązań - Ma 201, 240, 225, 130, 132, 137;
- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenie należności z tytułu finansowych dochodów budżetów - Ma 221;
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych - Ma 860.

Po stronie Ma konta 750 księguje się:

- dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych - Wn 140;
- przychody z tytułu podatków i innych dochodów budżetowych - Wn 221, 101, 130, 132;
- przychody z tytułu subwencji i dotacji;
- odsetki od lokat, rachunków bankowych - Wn 130, 130-03, 132, 137;
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych - Wn 860.

Jednostka budżetowa realizująca zadania zlecone np. dowody osobiste - należności nieprzypisane ich ewidencja przedstawia się następująco:

- a) wpływ należności - Wn 130;
- b) przychody budżetu państwa - 95% - Ma 225;
- c) dochody budżetu jst. 5% - Ma 750.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

### **Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"**

Konto służy do wszystkich innych przychodów i kosztu uzyskania ich przychodu.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności przychody z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, otrzymane grzywny i kary oraz odszkodowania i darowizny.

Po stronie Wn konta 760 ujmuje się:

- nie zawinione niedobory środków obrotowych - Ma 240;
- wartości sprzedanych materiałów wg cen ewidencyjnych - Ma 310;
- zapłacone kary, grzywny - Ma 101, 130, 132, 137, 201, 225, 240;
- odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe - Ma 201, 231, 234, 240;
- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów - Ma 860.

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów - Wn 101, 130, 132, 137, 201, 240;
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny - Wn 130, 132, 137, 201, 240;
- rozliczenie nadwyżek składników majątku obrotowego - Wn 240;
- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe - Wn 840;
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych - Wn 860.

### **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.

Strona Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) negatywnej oceny sytuacji finansowej i majątkowej oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się bezskuteczne postępowanie egzekucyjne.

Przesłanki wystąpienia prawdopodobieństwa nieściągalności należności analizuje się i odpisy aktualizujące tworzy się na dzień bilansowy.

### **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 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) 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 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 w 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) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Do konta 800 prowadzone są konta analityczne z podziałem na fundusz zasadniczy środków obrotowych, fundusz zasadniczy środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek.

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

3. W Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 44/2006 Wójta Gminy Gzy z dnia 30 października 2006 roku ww części "Ogólne zasady (polityka) rachunkowości" otrzymuje brzmienie:

**Ogólne zasady (polityka) rachunkowości:**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości okresem sprawozdawczym w jednostkach budżetowych i jednostkach samorządu terytorialnego jest miesiąc za wyjątkiem sprawozdań o stanie zobowiązań i należności okresem sprawozdawczym jest kwartał wynikający z odrębnych przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdań budżetowych.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O J I T  
mgr inż. Zbigniew Zagon Kolodziejski