

ZARZĄDZENIE NR 25 /12

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 29 czerwca 2012 roku

w sprawie aktualizacji wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r .o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r Nr 152 , poz. 1223 z póź.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 , poz.861 z póź.zm.) zarządzam , co następuje :

§ 1.

W załączniku Nr 6 pn. „Plan Kont Jednostki Budżetowej /Urzędu/ z Komentarzem ” do Zarządzenia Nr 1/11 Wójta Gminy Gzy z dnia 04 stycznia 2011 roku wprowadza się następujące zmiany :

1. W kontach bilansowych

nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie :

„ 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ” ,

nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie :

„ 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) ” ,

nazwa konta 132 otrzymuje brzmienie :

„ 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych ” ,

nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie :

„140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe” .

2. Po koncie 240 - Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu :

„ 245 - Wpływy do wyjaśnienia ” .

3. W kontach pozabilansowych po koncie 975 - Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu :

„ 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami ” .

4. Opis do konta 221 - „ Należności z tytułu dochodów budżetowych ” otrzymuje brzmienie :

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

W urzędzie gminy należności z tytułu przypisu i odpisu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie ujmują się na koncie na koniec każdego miesiąca, sporządzonych w oparciu o ewidencję podatkową przypisów i odpisów poszczególnych podatników oraz według poszczególnych podatników oraz według poszczególnych tytułów.

Należnościami przypisanymi są: podatek rolny, leśny, od nieruchomości, podatek od środków transportowych, czynsze za najem i dzierżawę, dochody ze sprzedaży nieruchomości i wyposażenia.

Odsetki od podatkowych należności budżetowych przypisywane są w dniu wpłaty w kwocie faktycznej wpłaty.

Przypis odsetek za zwłokę od należności budżetowych niewpłaconych dokonuje się na koniec każdego kwartału (Wn 221 Ma 750).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą oraz inkasentów na stanowiskach podatków i opłat. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona do konta 221 komputerowo według programu Podatki.

Na koncie 221 nie ujmują się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 221 ujmują się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 księguje się w szczególności :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 101,130),
- odpisy należności przypisanych Wn 720

Uzgadnianie przypisów i odpisów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego między ewidencją wymiarową a księgową odbywa się na podstawie rejestru przypisów i odpisów.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy, sprzedaży mienia komunalnego ewidencjonowane są na kartach kontowych oraz rejestrze wpłat. Rejestr wpłat jest podstawą uzgodnień z zapisem na koncie 221.

Na koncie 221 ujmują się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe). Wpłaty księgowane są zgodnie z przelewami natomiast przypisy i odpisy dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

5. Opis do konta 245 - „ Wpływy do wyjaśnienia ” otrzymuje brzmienie :

konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmują się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmują się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

6. Opis do konta 740 - „ Dotacje i środki na inwestycje ” otrzymuje brzmienie :

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się :

- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych , w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji , w korespondencji z kontem 800 lub 840,
- zwrot dotacji niewykorzystanych , nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem , w korespondencji z kontem 131 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się :

- w ciągu roku - dotacje rzeczywiście otrzymane , w korespondencji z kontem 131 , lub dotacje należne , jeżeli ich wysokość wynika z przepisów , w korespondencji z kontem 225,
- na koniec okresu sprawozdawczego - dotacje należne , wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący , albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowania w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami , które przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

7. Opis do konta 750 - „ Przychody finansowe ”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych , w szczególność 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 oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności , dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych , należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

8. Opis do konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ” otrzymuje brzmienie :

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego .

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur , rachunków i decyzji administracyjnych .

§ 2.

Zobowiązuje pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z powyższymi zmianami zasad (polityki) rachunkowości i przestrzegania zawartych w nich postanowień.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i mają zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2012.

WÓJT

inż. Barbara Polańska