

ZARZĄDZENIE NR 37/08
WÓJTA GMINY CIECHOCIN
z dnia 1 sierpnia 2008 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Ciechocin

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 oraz Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 oraz Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 oraz Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz Nr 208, poz. 1540 i z 2008 r. Nr 63, poz. 393) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 i z 2008 r. Nr 72, poz. 422) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), **zarządzam, co następuje:**

§1. W zarządzeniu nr 39/06 Wójta Gminy Ciechocin z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Ciechocin zmienionym Zarządzeniem Nr 14/08 Wójta Gminy Ciechocin z dnia 30 kwietnia 2008 roku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w §2 w opisie „Wycena rozrachunków” dodaje się zapis:
„ Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.”
- 2) § 3 ust. 1 pkt. 3 otrzymuje brzmienie:
„ Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.”
- 3) w § 3 ust 2 w „Wykazie i opisie kont syntetycznych oraz kont pomocniczych budżetu Gminy Ciechocin”:

Konta bilansowe-dodaje się:

290- Odpisy aktualizujące należności

Opis kont:

Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konta bilansowe- otrzymuje brzmienie:

Opis kont:

Konto 904- „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich 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.

Na stronie Ma ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

4) w§ 3 ust 2 w „Wykazie i opisie kont syntetycznych oraz kont pomocniczych Urzędu Gminy Ciechocin”:

Konta pozabilansowe-skreśla się konto „997-Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konta bilansowe- konta otrzymują brzmienie:

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn tego konta 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 należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

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, Wn - stan należności z tytułu dochodów budżetowych, Ma - stan zobowiązań j.b. z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Do konta prowadzone są konta analityczne.

Konto 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 zahipotekowanych.

Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności z tytułu:

- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- ustalenie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu, a w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Prowadzona jest ewidencja szczegółowa:

- 800/1 – Fundusz zasadniczy;
- 800/2 – Fundusz środków trwałych;
- 800/3 – Fundusz inwestycyjny.

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

Konta bilansowe-dodaje się:

Konto 751- Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie

Konto 751 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu gminy z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na

rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych na konto 860.

Na stronie Ma ujmuje się roczne przebiegowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 i 907 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 800.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wojciech
mgr inż. Jerzy Woźniński