

Zarządzenie nr 19/08
Wójta Gminy Kampinos
z dnia 30 lipca 2008 r.

w sprawie: zmiany do Zarządzenia nr 40 Wójta Gminy Kampinos z dnia 25 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. (Dz. U. z 2008 r. nr 72 poz. 422) zmieniającego Rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek, samorządu terytorialnego z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142 poz. 1020) wprowadza się następujące zmiany:

§ 1

W załączniku nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się:

- rok obrotowy jest to rok kalendarzowy,
- okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

§ 2

W załączniku nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego wprowadza się:

- 1) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,
- 2) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,
- 3) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zastrzeżeniem § 7 ust. 4-7,

4) odpisy aktualizujące wartość należności:

- dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
- realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

§ 3

W załączniku nr 3 – Zakładowy Plan Kont

- 1) cz. I – Plan kont dla budżetu gminy dodaje się konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wraz z opisem do konta oraz zmienia się brzmienie opisu do konta 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Strona Wn konta 290

- Zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności

Strona Ma konta 290

- Wartość odpisów aktualizujących należności

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków

Strona Wn konta 904

- 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 finansowanych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,

Strona Ma 904

- Wartość planu niewygasających wydatków

Strona Wn konta 904

- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe

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

2) cz. II – Plan kont dla jednostki budżetowej wprowadza się zmiany do opisu kont:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”
- 800 „Fundusz jednostki”

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

Strona Wn konta 221

- Należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat

Strona Ma konta 221

- Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koncie 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.

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.

Strona Wn konta 226	Strona Ma konta 226
<ul style="list-style-type: none">• Należności z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,• należności tytułu dochodów budżetowych prześlęgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221	<ul style="list-style-type: none">• Równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,• ustanie hipoteki i prześlęgowanie należności do należności z tytułu

Strona Wn konta 226**Strona Ma konta 226**

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 konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Strona Wn konta 800

- Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, realizowanych 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

Strona Ma konta 800

- 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 przyjęte 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 funduszy 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.

- 3) cz. III – Plan kont dla zaewidencjonowania operacji dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE skreślono konto pozabilansowe 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” wraz z opisem.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Tomasz Dymowski