

Zarządzenie Nr 23/2008
Wójta Gminy Latowicz
z dnia 14 sierpnia 2008 r.

w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Latowicz.

Na podstawie przepisów art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości /Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm./ i szczególnych ustaleń zawartych w art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm/ oraz zmian wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. z 2008 r.Nr 72, poz.422/ zarządza się, co następuje:

§ 1

Dokonuje się zmiany w zakładowym planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego o następujące konta:

Konta bilansowe

Konto 290 Odpisy aktualizujące należności.

Opis konta.

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Dokonuje się zmiany w zapisie konta 904 Niewygasające wydatki.

Konto 904 otrzymuje brzmienie:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1/wydatki jednostek budżetowych dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem225,

- 2/przeniesienie równowartości wydatków dokonywanych 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 realizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia niewygasających wydatków.

Dokonuje się zmian w brzmieniu kont, które otrzymują następujące zapisy:

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 i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy/zmniejszenia 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.

Konto 226 Długotrwałe należności budżetowe.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a 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 przebiegowanych do zabezpieczonych, 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/ustalenie hipoteki i przeksięgowania należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazać saldo WN, które oznacza wartość należności zaliczonych 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 po stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1/przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowe 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/różnic z aktualizacji środków trwałych,
- 7/wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 8/pasywa przyjęte od zlikwidowanych /połączonych/ jednostek,
- 9/wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 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 przyjęte od zlikwidowanych /połączonych/ jednostek,
- 7/wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.


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

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Data: _____