

Zarządzenie Nr 29/2008
Wójta Gminy Miłoradz
z dnia 01 lipca 2008 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 36/2006 z dnia 26 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu”.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U Nr 142, poz. 1020; ost. zm. Dz. U. z 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 2 do zarządzenia:

a) w części A „Wykaz kont” konta bilansowe po koncie „268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu: „290 – Odpisy aktualizujące należności”.

b) w części B „Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych” po koncie 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto:

„290 – Odpisy aktualizujące należności” - konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe oraz naliczonych, a niewpłaconych odsetek od nieterminowych płatności należności,
oraz

w koncie „901 – Dochody budżetu” skreśla się zapis „Zapisy dotyczące dochodów z tytułu dotacji i subwencji dokonywane na konto dochodów w dniu wpływu – za wyjątkiem subwencji oświatowej, która dotyczy następnego okresu bilansowego”,

c) w części C „Zasady funkcjonowania kont” po koncie „268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się 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. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności,
oraz

w koncie „901 – Dochody budżetu” skreśla się zapis „inne zrealizowane dochody budżetowe – subwencje i dotacje – w korespondencji z kontem 133”,
oraz

konto „904 – Niewygasające wydatki” otrzymuje brzmienie:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- wydatki dokonane z wyodrębnieniem rachunków środków finansowych funduszy pomocowych w ciężar planu niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 967,
- 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 planu niewygasających wydatków.

§ 2

W załączniku Nr 3 do zarządzenia:

a) w części A „Wykaz kont” konta pozabilansowe skreśla się konto „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,

b) w części B „Zasady tworzenia kont” skreśla się konto „997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,

c) w części C „Zasady funkcjonowania kont” konta pozabilansowe skreśla się konto „997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,

oraz

konto „221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych” skreśla się zapis: „Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

oraz

konto „226 – Długoterminowe należności budżetowe” otrzymuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych z tytułu ratalnej sprzedaży nieruchomości gminnych, zwłaszcza lokali mieszkalnych, w korespondencji z kontem 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 226 służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką, na stronie Wn konta księguje się należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz należności z tytułu prywatyzacji.

W przypadku ponownego przywrócenia zaległej należności zahipotekowanej do należności roku bieżącego - wykonuje się księgowanie odwrotne Wn 221, Ma 226. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się równowartość mienia zwróconego lub zlikwidowanego przez spółki.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności zahipotekowanych, oraz wartość długoterminowych należności,
oraz

konto „800 – Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

Konto jest przeznaczone do ewidencji równowartości środków trwałych, środków obrotowych oraz środków na inwestycje i nakładów inwestycyjnych.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

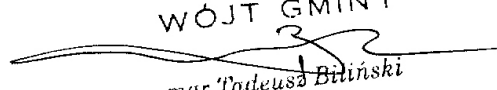
Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 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.

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Biłiński