

ZARZĄDZENIE nr 90/08
Wójta Gminy Bogoria
z dnia 31 grudnia 2008 roku

**w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy,
Urzędu Gminy i funduszy celowych**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422) **postanawia się, co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 61/05 Wójta Gminy z dnia 24.08.2005 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy i funduszy celowych wprowadza się następujące zmiany:

- w załączniku nr 1 do Zakładowego Planu Kont wprowadza 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.

- zmianę opisu do - konta 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1/ wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;

2/ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych 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 zrealizowania planu niewygasających wydatków do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

- w załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont wprowadza się nowy opis do kont:

• konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami 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 „Długoterminowe 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 zahipotekowanych, 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/ ustanie hipoteki i przebiegowanie 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 konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/ przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z kontem 860;
- 2/ przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z kontem 222;
- 3/ przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;
- 4/ przebiegowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810;
- 5/ pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 6/ różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7/ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 8/ pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

9/ wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/ przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2/ przebieganie, 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/ nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji;
- 6/ aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7/ wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić 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.

- konta pozabilansowe:

- skreśla się konto „997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Władysław Brudek