

Zarządzenie Nr Or. 0153-102/08
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO
z dnia 08 sierpnia 2008 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2002 r. - Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), 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) w związku z jego zmianą – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku (Dz. U. Nr 72, poz. 422) **Wójt Gminy Dąbrówno zarządza** co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam zmiany „Zasad (polityki) rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej” zatwierdzone Zarządzeniem Nr Or.0153-72/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 02 stycznia 2008 roku, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Bogusław Blaszkiewicz

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr Or.0153-72/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 02 stycznia 2008 roku

Zasady (Polityka) Rachunkowości

wprowadza się następujące zmiany:

I. W części II - POSTANOWIENIA SZCZEGÓŁOWE

1. po § 28 dodaje się § 29 o brzmieniu:
 - „1. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych ujmuje się w urzędzie.
 2. Podstawą zaewidencjonowania dochodów w urzędzie za okres I – VII 2008 roku jest sporządzone PK na podstawie wykonania dochodów organu (w zakresie dotacji, subwencji itp.) na dzień 31 lipca 2008 roku. Następnie na koniec każdego miesiąca począwszy od sierpnia skarbnik sporządza PK z wykonania dochodów w danym miesiącu i przekazuje do zaewidencjonowania w urzędzie na kontach Wn 221 Ma 750.
 3. W zakresie dochodów budżetu podstawę sporządzania sprawozdania Rb – 27S stanowią księgi „Organu”.
 4. Ustęp 2 i 3 mają zastosowanie w 2008 roku.
 5. Od 2009 roku dochody budżetu ewidencjonowane będą bezpośrednio w jednostce - urząd i sprawozdanie ze wszystkich dochodów budżetu nie ujętych w innych jednostkach sporządzać będzie urząd.”

I. W części VIII ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU GMINY

1. w punkcie I.1. **Wykaz kont budżetu gminy** podpunkt 1) **konta bilansowe** po koncie 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania, dodaje się konto 290 w brzmieniu:
„290 – Odpisy aktualizujące należności”.
2. W punkcie I.2. „**Typowe zapisy operacji na kontach**”
 - a) dodaje się komentarz:
 - 1) „**Konto 268** – służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, na stronie Ma ewidencjonuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki na prefinansowanie.
Ewidencję szczegółową prowadzi się na poszczególnych kontrahentów. Konto 268 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

- 2) „**Konto 290** – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności, które dokonuje się z uwzględnieniem przepisów art. 35 b ustawy o rachunkowości, a więc z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty wierzytelności, konto to występuje w korespondencji z kontem 962 lub dokonany odpis ma znaczenie wyłącznie do celów bilansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności”.

b) zmienia się komentarz konta:

- 1) **Konto 904 – niewygasające wydatki** komentarz otrzymuje brzmienie:

„**Konto 904** – służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań (poza urzędem gminy) w korespondencji z kontem 225; przeniesienie niewygasających wydatków 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 wartość planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto to może wykazywać tylko saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu realizacji wydatków niewygasających wg jednostek realizujących zadania i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

II. W części IX ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU GMINY

1. W punkcie I.1. **Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych)** podpunkt 2) „**Konta pozabilansowe**” skreśla się konto „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

2. W punkcie II.2. **Typowe zapisy (korespondencja) kont,**

a) wprowadza się zmiany w zakresie komentarza do kont i konta otrzymują komentarz w brzmieniu:

- 1) **Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto to służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych (świadczony usługi w zakresie czynszów mieszkaniowych, użytkowych, dzierżawy mienia, podatków i opłat, odsetek, wieczystego użytkowania gruntów), z wyjątkiem należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty)

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgowości podatkowej w rozbiciu na rodzaj należności i według dłużników.

Na stronie Wn ewidencjonuje się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych na podstawie PK, które sporządzane jest na podstawie wykazanych przypisów w księgowości podatkowej (Ma konto zespołu „7”),
- dochody budżetu JST (subwencje, dotacje, dochody realizowane przez urzędy

skarbowe) w korespondencji z kontem 750 lub kontem 800

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130),
- odpisy należności uprzednio przypisanych (konta Zespołu „7”)
- zwroty nadpłat (zapis czerwony - Ma konto 130),
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu (organu), w korespondencji z kontem 800 (**zapis ten dotyczy przeksięgowania w 2008 r.**)

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów księguje się na koniec każdego kwartału.

2) **Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe**

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności (np. sprzedaż ratalna, wpis na hipotekę) lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności zahipotekowanych. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczonych do długoterminowych.

Na stronie Wn księguje się:

- przypis dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma księguje się:

- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według jednostek (osób) u których te należności występują.

3) **Konto 750 Przychody i koszty finansowe**

Konto służy do ewidencji:

- kosztu własnego operacji finansowych (np.: odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji, ujemne różnice kursowe),
- dochodów budżetowych, np.: podatki, subwencje, dotacje, inne pozyskane środki,
- dochodów od operacji finansowych, np.: odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych,
- dodatnie różnice kursowe walut obcych

Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:

- zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji (Ma konto 130, 135),
- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225) z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych i dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych Wn konto 130,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych (na podstawie sporządzonego PK w zakresie przypisów podatków i opłat wg wykazów księgowości podatkowej),
- dochody budżetu JST nie ujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych (tzw. dochody organu: subwencje, dotacje i inne), w korespondencji z kontem 221
- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych na stronie Wn konta 860.

Dochody w zakresie podatków i opłat podlegają ewidencji według odrębnych przepisów (zasad rachunkowości podatkowej).

Terminy dokonywania przypisów i odpisów uregulowane zostały przy koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej

4) Konto 800 Fundusz jednostki

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

Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860),
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania, zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania zrealizowanych, dochodów budżetu (organu) na podstawie PK sporządzonego przez skarbnika, na konto Ma 221 (**zapis ten dotyczy przeksięgowania w 2008 r. po 2008 r.**),
- przeksięgowanie w końcu roku przekazanych dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje (Ma konto 810),
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 761)
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych inwestycji.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych z konta 223,
- otrzymane nieodpłatnie środki trwale i inwestycje (Wn konto 011).
- różnice z aktualizacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie przyczyn zmniejszania i zwiększeń funduszu.

b) skreśla się komentarz do konta 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

3. W punkcie II.3. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej

- 1) skreśla się zasady konta 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych, rolę tego konta przejmują konto 998 lub 999.

WÓJT
Tadeusz Blaszkiewicz