

ZARZĄDZENIE NR 46/2008
WÓJTA GMINY KOCZAŁA
z dnia 22 września 2008 roku

zmieniające załączniki nr 1,2,3,8 do zarządzenia nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Koczała.

Na podstawie postanowień art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późn. zm./ zwanej dalej ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U z 2006 r. Nr 142 poz.1020 z późn. zm./

zarządzam co następuje :

§ 1.

W zasadach prowadzenia rachunkowości stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Koczale **w dziale I pod nazwą „ Zasady ogólne,,** zmienia się zapis:

w pkt. 11 - /wydanie X/ zastępuje się /wydanie XI/
dodaje się :

pkt.17 o treści „ Do przychodów urzędu j.s.t zalicza się dochody budżetu j.s.t nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych , a więc z tyt. dotacji , subwencji , udziałów w podatkach , nadwyżek wpłacanych przez zakłady budżetowe, dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetów j.s.t. itp. Ewidencji tych podatków na kontach księgi głównej dokonuje się na podstawie dowodów źródłowych do wyciągu bankowego i sprawozdań Rb – 27 Urzędów Skarbowych

Sporządza się dwa sprawozdania Rb- 27 S tj. jedno na podstawie ewidencji Gminy jako organu i drugie na podstawie ewidencji jednostki budżetowej – Urzędu Gminy.”

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek „

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach

rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

pkt.18 o treści : Odpisy aktualizujące należności tworzy się według regulacji ustawy o rachunkowości z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących należności funduszy tworzonych na podstawie ustaw-
odpisy obciążają fundusze,
- odpisów aktualizujących należności realizowanych na rzecz innych jednostek-
odpisy obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartości należności dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od charakteru należności.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.”

Zasady ustalania odpisów aktualizujących należności wątpliwe według art. 35 ustawy o rachunkowości

<i>Należności</i>	<i>Zasady ustalania wysokości odpisu</i>
Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości	do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego	w pełnej wysokości należności.
Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców	w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

§ 2.

W wykazie kont budżetu gminy stanowiącego załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie : zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Koczale **WYKAZ KONT BUDŻETU GMINY- w dziale I Konta bilansowe** dodaje się konto „290- Odpisy aktualizujące „,

W dziale II opis kont dodaje się zapis :

„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 zmienia się treść zapisu Konta 904 – Niewygasające wydatki , który otrzymuje brzmienie :

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 lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.”;

§ 3.

W opisie ewidencji analitycznej stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości oraz zakładowego Planu kont dla Urzędu Gminy w Koczale **dodaje się zapis :**

Ewidencję analityczną do konta 290 –Odpisy aktualizujące prowadzi się z podziałem na:

290-1 należności wątpliwe

290-2 należności od skarbu państwa

290-3 należności z tytułu odsetek

§ 4.

W opisie ewidencji analitycznej stanowiącej załącznik nr 2 i 3 do zarządzenia nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Koczale

„1.W „Kontach pozabilansowych skreśla się „ Konto 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych „

§ 5.

W opisie ewidencji analitycznej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 47/2006 Wójta Gminy Koczała z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Koczale
W wykazie kont ksiąg pomocniczych zakładowego planu kont konta 221,226 i 800 otrzymują następujące brzmienie :

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami na koniec 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” -otrzymuje brzmienie:

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 konta 860;
- 2) przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 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 wykorzystanych 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:

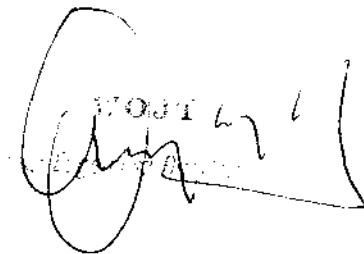
- 1) przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebiegowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;

- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
 - 6) aktywa 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.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 roku i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy.



Handwritten signature and official stamp of the Gmina Urząd. The stamp is circular and contains the text "GMINA URZĄD" and "2008 12 11".