

Zarządzenie nr <sup>45</sup>...../2008  
Wójta Gminy Piekoszów

z dnia 15 lipca 2008 roku  
wprowadzające Aneks nr 2  
do Zarządzenia Nr 29 /2003  
Wójta Gminy Piekoszów z dnia 06.06.2003 r

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości  
w Urzędzie Gminy Piekoszów

Na podstawie art 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 15 poz 148) .art 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249 poz 2104) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz .U.Nr 72 poz 422). wprowadza się następujące zmiany

1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. z zastrzeżeniem ust 4-7.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicz się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych
5. Odpisy aktualizujące wartość należności funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
6. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek
7. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
8. 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..
9. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
10. Konta wskazane w planach kont należy traktować jako standartową liczbę kont, która może

być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

11. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt. 3-5 sporządzają sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) to jest na dzień 31 grudnia
12. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 sporządzają sprawozdania finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.
  1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
  2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
  3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,

W załączniku nr 1. do Zakładowego planu kont budżetu gminy wprowadza się:

**konto 225- Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniem każdego urzędu skarbowego i urzędu gminy z równoznacznym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

**konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn. Koto 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

**Konto 904-Niewygasające wydatki** otrzymuje następujące 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 wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

**Opis Konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych**  
otrzymuje brzmienie

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych 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

**Opis Konta 226- Długoterminowe należności budżetowe**  
otrzymuje brzmienie

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu

1. prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
2. dochodów budżetowych przebiegowanych do zhipotekowanych, 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.

**Opis konta 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 odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;

przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820

przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;

pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

różnice z aktualizacji środków trwałych;

wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;

.pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

przebieganie, 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;

aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJEWÓDZKA GMINA  
mgr Tadeusz Dąbrowski