

## **ZARZĄDZENIE NR 18/2008**

**Wójta Gminy Kowiesy**

**z dnia 15 lipca 2008 r.**

**zmieniające Zarządzenie Wójta Gminy Kowiesy nr 167/06 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie  
ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu  
terytorialnego oraz gminnych jednostek organizacyjnych**

*Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.), art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2006 r. nr 112, poz. 761),  
**Wójt Gminy Kowiesy zarządza, co następuje:***

**§ 1.** Wprowadza się uzupełnienie do Załącznika Nr 3 do Zarządzenia nr 167/06 Wójta Gminy Kowiesy z 5 grudnia 2006 roku, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

/-/ Andrzej Józef Luboiński

**1. Do załącznika Nr 2 Metody wyceny aktywów i pasywów, w § 5 dodaje się pkt 6 o treści:**

6. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetowe jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

**2. Do załącznika Nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadza się następujące zmiany:**

*Uzupełnia się Załącznik nr 1 „Wykaz kont księgi głównej dla budżetu gminy”:*

**1) Dodaje się następujące konto bilansowe:**

„konto 290–„Odpisy aktualizujące należności”, które 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.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności;

**2) „Konto 904 – Niewygasające wydatki”, otrzymuje brzmienie:**

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,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych 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 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.

*Zmienia się załącznik Nr 2 „Wykaz kont księgi głównej jednostki budżetowej wraz z opisem ich funkcjonowania”:*

**1) Skreśla się konto pozabilansowe „997 -Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,**

**2) Konto 221 – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:**

„ Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu pożyczek ujmowanych na koncie 226.. Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma 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 powinna być prowadzona według dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma- stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

**3) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”-** służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie Wn księguje się należności z tytułu:

- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221,

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się :

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- ustanie hipoteki i przebiegowanie należności z tytułu dochodów budżetowych , w korespondencji z kontem 221.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

**4) Konto 800 „Fundusz jednostki”-** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej za rok ubiegły 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 środków trwałych i inwestycji,
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania zysku bilansowego za rok ubiegły z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod data 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. Jest z podziałem na poszczególne tytuły( fundusz w środkach trwałych, fundusz w inwestycjach, fundusz w środkach obrotowych).

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

**5) Skreśla się konto pozabilansowe „997 -Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.**