

zmiany w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 179/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z 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 (Dz. U. Nr 142, poz.1020) oraz Rozporządzenia 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).

zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania :

1. Zmiany w Zakładowym planie kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Człuchów – Załącznik Nr 1
2. Zmiany w Zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Człuchów – Załącznik Nr 2.

§ 2

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie aktualny „Komentarz do planu kont” Marii Augustowskiej.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wyżej wymienionymi dokumentami i do przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2008 roku, a ich regulacje należy przeprowadzić ostatecznie nie później niż do 31 grudnia 2008 roku.


WÓJT
Adam Marciniak

Zmiany w planach kont dla jednostek budżetowych.

1. Skreśla się wraz z opisem konto pozabilansowe 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.
2. Wprowadza się konto bilansowe 015 i 855.

Zespół 0 - „Majątek Trwały”

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej (855)
- przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę (226)

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:

- likwidacja przyjętego mienia (855)
- przekazanie mienia sprzedanego ale jeszcze niespłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania (226)
- wartość mienia, które przekazano spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub wniesione do spółki jako udział Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (855) – (równoległy zapis Wn właściwe aktywa Ma 800) oraz mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie (855) (do zapłaty równoległe zapisy Wn środki pieniężne Ma 760).

Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów przyjętego mienia i wykazów ilościowo – wartościowych składników rozchodowanych.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu jednostki, będącej w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo zagospodarowanego w inny sposób.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy w organie założycielskim lub nadzorującym do ewidencji równowartości przyjętego przez ten organ mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się:

- wartość sprzedanego mienia zlikwidowanego (226) – (równoległy zapis do wpływów dochodów Wn 130 Ma 760)

- wartość mienia zlikwidowanego (015)
- wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanej nieodpłatnie (015) – (równoległe zapisy Wn odpowiednie aktywa, Ma 800)

Ewidencję prowadzi się szczegółowo ujmując oddzielnie wartość mienia każdej zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszy mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw, jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartości mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

3. Wprowadza się zmiany w opisie niektórych kont bilansowych, i tak:

Zespół 2 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Urząd ujmuje także należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat, zapisy z tego tytułu będą dokonywane na podstawie ewidencji oraz sprawozdań kwartalnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się

- przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wypłaconych lub orzeczonych do zwrotu, a w szczególności należności z:

- tytułu podatków i opłat administracyjnych (750),
- tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności przypisanych (750),
- tytułu kar i grzywien (760),
- tytułu sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, itp. (760),
- z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27 ZZ) (225),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (226),
- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wypłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat (101, 130),
- przeniesienie do zwrotu dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym (750).

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, a w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów (101, 130),
- zmniejszenia (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych (750, 760),
- odpisane należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych (objętych odpisem aktualizującym (290)), (nieobjętych odpisem aktualizującym 750, 760),
- naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatkowych (750),
- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe w związku z zahipotekowaniem (226)

- zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (011, 020).

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów obejmujących podział rodzajowy; podatek rolny, leśny, od nieruchomości, od środków transportowych, dzierżaw, itp., należności i zobowiązania z tytułu podatków i opłat z podziałem na indywidualne osoby fizyczne i prawne, przy użyciu komputera w systemie programu WIP – „Podatki”. Decyzje na łączne zobowiązania pieniężne (nakazy płatnicze) są wystawiane automatycznie dla każdego podatnika oddzielnie, a następnie dostarczone podatnikom.

Przy zakładaniu konta zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
- kwotę przypisu (wymiar na rok bieżący)

Ponadto prowadzi się szczegółową ewidencję z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa – obejmując podział: dział, rozdział, paragraf (należności z tego tytułu są księgowane na koncie 225).

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.

4. Wprowadza się dodatkowo zapisy w koncie bilansowym 800 - „Fundusz jednostki”

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 - Fundusz jednostki

Na stronie **Wn** należy ujmować również:

- pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (201, 231, 234, 240),
- wartość nieodpłatnie przekazanych materiałów (310) i wartości niematerialnych i prawnych (020)

Na stronie **Ma** należy ujmować również wartość:

- aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
 - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje (011, 020, 080)
 - należności (zespół 2)
 - materiały (310)
 - środki pieniężne
- wartość nieodpłatnie otrzymanych materiałów (310).


WÓJT
 Adam Marciniak

Zmiany planu kont dla budżetu gminy Człuchów.

I. Konta bilansowe.

1. Wprowadza się konto bilansowe „290”

Zespół 2- „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Wn** ujmuje się:

- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się zapewniając możliwość ustalenia wartości odpisów aktualizujących według poszczególnych tytułów należności i dłużników.
290/xxx – według potrzeb.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan dokonanych odpisów aktualizujących należności.

2. Wprowadza się zmiany w opisie planu konta bilansowego „904”

Zespół 9 - „Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu”

Konto 904 – Niewygasające wydatki.

Dodaje się zapis na stronie **Wn** i **Ma** konta 904

Na stronie **Wn** ujmuje się:

- przeniesienie równowartości wydatków dokonywanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- wartość planu niewygasających wydatków, skreślając dotychczasowy zapis: wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Saldo konta 904 na koniec roku budżetowego równa się sumie wydatków ujętych w wykazie uchwalonym w roku bieżącym oraz wydatków ujętych w wykazach lat poprzednich w części pozostałej do realizacji po upływie danego roku budżetowego.

3. W wykazie kont bilansowych skreśla się konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania.

II. Konta pozabilansowe

Dodaje się konto pozabilansowe „993” - Rozliczenia z innymi budżetami.

Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie **Wn** ujmuje się:

- należności od innych budżetów oraz spłat zobowiązań wobec innych budżetów

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów.

Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.

Saldo Wn konta oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma - stan zobowiązań.


WÓJT
Adam Marciniak