

Zarządzenie Nr 186/08
Burmistrza Miasta Jędrzejowa
z dnia 13.08.2008 r.

w sprawie zmian Zarządzenia Burmistrza Nr. 265/05 z dnia 30.09.2005 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz.U.Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) art.17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzenie 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 (Dz.U.Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.)

Wprowadza się następujące zmiany w załączniku Nr 1 - Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Jędrzejowie, w załączniku Nr 1 do ZPK - Wykaz kont dla budżetu gminy oraz w załączniku Nr 2 ZPK - wykaz kont dla Urzędu Miejskiego.

1. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w decyzji, a w przypadku nieokreślenia tej wartości w decyzji w/g ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podnoszą wartość środka trwałego.

W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto (pomniejszonej o umorzenie).

2. Inwestycje rozpoczęte wycenia się w/g kosztów wykonania, czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania.

3. Zobowiązania - wycenia się w/g kwot wymagających zapłaty.

4. Środki pieniężne w/g wartości nominalnej.

5. Do gruntów prowadzi się ewidencję bilansową

6. Grunty i budynki podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanu tych składników majątkowych.

Weryfikację przeprowadza pracownik posiadający dokumentację tych środków trwałych (dowody źródłowe i ewidencję analityczną)

Przeprowadzenie weryfikacji dokumentuje się protokołem przeprowadzenia weryfikacji w którym należy ująć stan przed weryfikacją i po jej dokonaniu oraz ewentualne różnice.

Weryfikacje gruntów, budynków i budowli przeprowadza się nie rzadziej niż raz na cztery lata.

7. Należności ujęte na koncie 201,234, 240 mogą być aktualizowane w przypadku uznania ich za wątpliwe. Jednostka budżetowa nie tworzy rezerw na należności, odpisów aktualizacyjnych dokonuje na koncie 290.

8. Dotacje rozwojowe w budżecie jednostki księguje się na koncie 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych i 228 - Rozliczanie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

9. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla Urzędu i budżetu.

Nie prowadzi subkonta dochodów, subkonta wydatków i nie posiada wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego dla inwestycji.

10. Zasady rachunkowości dotyczące podatków i opłat obejmują prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i opłat (przypisy, odpisy, wpływy) oraz kontrola terminowości realizacji zobowiązań i likwidacji nadpłat

§1.

Wprowadza się następujące zmiany do Zakładowego Planu Kont:

1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte 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 zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących 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 dokonywać 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 zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
9. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażane w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, w/g zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- Należności i zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia każdego kwartału.
11. Dowody księgowe dotyczące podatków i opłat ujmuje się w ewidencji księgowej urzędu nie później niż na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty).

§2

W ZPK budżetu gminy wprowadza się następujące konta dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków. Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stanie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Na stanie Ma ujmuje się wydatki realizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

W bilansie saldo Wn wykazuje się w aktywach w poz. II.3 Pozostałe należności i rozliczenia. Konto 290 - odpisy aktualizujące należności.

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stanie Ma wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Kontem przeciwnym dla dokonania odpisu jest konto 962. Zapis Wn 962 Ma 290.

§3

W zakładowym planie kont budżetu gminy wprowadza się następujące konta bilansowe urzędu:

konto 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 zwrot 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. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałów klasyfikacji budżetowej 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 budżetu.

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 zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- prywatyzacji w korespondencji z kontem 015
- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowania w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- równowartości mienia zwróconego przez spółki w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855
- ustalenie hipoteki i przeksięgowanie 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 - Fundusz jednostki

Wykreśla się konto 997 - zaangażowanie środków funduszy pomocowych zgodnie z art.2.

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U.Nr 142 poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżet jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji w/g jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych nienależnych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje zalicza się do dochodów budżetowych i ujmuje na koncie 221.

Po wprowadzeniu zmian na koncie 904 księguje się:

na stanie Wn

- wydatki j.b. dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 225
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunków bankowych środków funduszy pomocowych objętych planem w korespondencji z kontem 960
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe

na koncie Ma :

- wartość planu niewygasających wydatków zapis Wn 903, Ma 904

Zmiana zasad funkcjonowania tego konta jest związana z dostosowaniem ewidencji wydatków niewygasających do ustalonych ustawą o finansach publicznych zasad przepływu środków pochodzących z budżetu UE i innych.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków oraz jego korekty. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków. Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy niewygasających wydatków
 - wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.
- Ewidencja jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

994 - Poniesione wydatki strukturalne.

Jest kontem pozabilansowym służącym do ewidencji wydatków strukturalnych jednostki. Analityka konta prowadzona jest w szczegółowości klasyfikacji wydatków strukturalnych. Po stronie Wn ujmuje się wartości wydatków strukturalnych a po stronie Ma pod datą 21.12 wyksięguje się poniesione wydatki strukturalne.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Marek Wolski