

ZARZĄDZENIE NR 28 /2008

Wójta Gminy Czarnocin
z dnia 12 sierpnia 2008 roku

w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 46/2005
Wójta Gminy Czarnocin z dnia 30 grudnia 2005 roku
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu
i jednostki budżetowej

Na podstawie przepisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 oraz z 2008 roku Nr 72, poz.422).
zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 -

do Zarządzenia Nr 46 / 2005 Wójta Gminy Czarnocin z dnia 30 grudnia roku 2005 -

„wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla budżetu gminy”

1) Cześć I - Konta bilansowe - otrzymuje brzmienie;

I. Konta bilansowe

- 133 –rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 257 – Należności z tytułu refinansowania
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 268 – Zobowiązania z tytułu refinansowania
- 290 – odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe”

2). OPISIE KONT – 1. konta bilansowe

a). dodaje się opis do konta – 290

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a po stronie **Ma** wartość odpisów aktualizujących należności.
Saldo **Ma** konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

b) i opis konta - 904 otrzymuje brzmienie;

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

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 złożonych 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.

§ 2

W załączniku Nr 2 –

do Zarządzenia Nr 46 / 2005 Wójta Gminy Czarnocin z dnia 30 grudnia roku 2005 –

„wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy w Czarnocinie)

– część II – konta pozabilansowe otrzymuje brzmienie:

„1). Konta pozabilansowe

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

2). OPISIE KONT – 1. konta bilansowe opisy do kont 221, 226, 750 i 800 – otrzymują brzmienie;

a) – opis konta – 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu pożyczek i ujemnych na koncie 226.
Na stronie **Wn** ujmuje się wpłaty 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 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 zapłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów którego dotyczy.
Konto **221** może wykazywać dwa salda:

- saldo **Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- a saldo **Ma** stan zobowiązań z tytułu jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226 przedstawia „Komentarz do planu kont”
– autor – Maria Augustowska

b) – opis konta – 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

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

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

- prywatyzacji w korespondencji z kontem 015
- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zabezpieczonych, 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 przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221

Konto **226** może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności zaliczanych do długoterminowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226 przedstawia „Komentarz do planu kont”
– autor – Maria Augustowska

c) – opis konta – 750 - „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Przykłady typowych zapisów na koncie;

Strona Wn

- Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat
- Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku
- Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach
- Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych
- Odsetki płacone od własnych obligacji
- przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów finansowych.

Strona Ma

- Przychody z tytułu dochodów budżetowych:
 - przypisanych jako należności
 - wpłaconych do kasy lub banku (nie przypisanych uprzednio na koncie 221)
- Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)
- Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach, oraz dochody z tytułu odsetek od udzielonych kredytów.
- Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisywane na koncie należności)
- Odsetki od papierów wartościowych:
 - skapitalizowane
 - otrzymane
- Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych
- Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych

- Przepisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek naliczonych w końcu roku poprzedniego jako przychodów przyszłych okresów
- Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych

d). **opis konta – 800 – „Fundusz jednostki”**

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.

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- przeksięgowanie, 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 (Ma 761),
- 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:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 800 przedstawia „Komentarz do planu kont” - autor Maria Augustowska.

e). **uchyla się opis konta – 997 – „zaangażowanie środków funduszy pomocnych”**

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

W O J T
inż. Marek Pikulski