

ZARZĄDZENIE NR 57/2008

WÓJTA GMINY W BRODACH

z dnia 12 sierpnia 2008r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu nr 71/2007 Wójta Gminy w Brodach w sprawie wprowadzenia „Planu kont w Urzędzie Gminy w Brodach”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 72, poz. 422) **z a r z ą d z a m c o następuje:**

§ 1.

W zarządzeniu nr 71/2007 Wójta Gminy w Brodach z dnia 12 grudnia 2007r. w sprawie wprowadzenia „Planu kont w Urzędzie Gminy w Brodach” wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku Nr 1 do zarządzenia „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Brody” :

a) w wykazie kont syntetycznych i analitycznych „ Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia” po koncie „268-zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto „ 290 - Odpisy aktualizujące należności”;

b) w części „ I – komentarz do planu kont”:

- dodaje się opis do konta „ 290 - Odpisy aktualizujące należności”;
- zmienia się opis do konta „ 904 – Niewygasające wydatki”;

zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. w załączniku Nr 2 do zarządzenia „ Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Brodach”:

a) w wykazie kont syntetycznych i analitycznych w części „Konta pozabilansowe” skreśla się konto „ 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”:

b) w części „II – komentarz do planu kont” zmienia się opis do kont:

- „ 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- „226 – Długoterminowe należności budżetowe”;
- „ 800 – Fundusz jednostki”;

zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials, located in the lower right quadrant of the page.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 57/2008

Wójta Gminy w Brodach

z dnia 12 sierpnia 2008r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY BRODY

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

SYMBOL KONTA		Nazwa konta
SYNTETYCZNY	analityczny	
290		Odpisy aktualizujące należności
	290 000 00000 0000 00 (analityka według klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)	Odpisy aktualizujące należności

I – KOMENTARZ DO PLANU KONT

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 stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	250/962

Typowe zapisy strony Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość odpisów aktualizujących należności	962

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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.

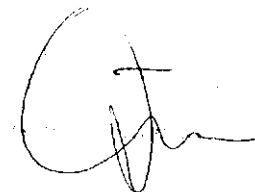
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizowane wydatki niewygasające	225
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość planu niewygasających wydatków	903



Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 57/2008

Wójta Gminy w Brodach

z dnia 12 sierpnia 2008r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
URZĘDU GMINY W BRODACH**

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

II – KOMENTARZ DO PLANU KONT

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.

Na stronie Wn konta 221 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 dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych	750/760
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie	133
3.	Vat należny od sprzedaży	225

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych do banku	133
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750/760

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 zahipotekowanych.

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

- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 221,
- dochodów budżetowych przeksięgowanych 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,
- ustalenie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości należności zaliczonych do długoterminowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie należności z tytułu prywatyzacji	015
2.	Należności dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość mienia zwróconego przez spółki	015
2.	Równowartość mienia zlikwidowanego	855

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 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 z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

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, 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 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 finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z kontem 130;
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek;
- wartość środków obrotowych przekazanych 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebiegowanie przekazanych w danym roku środków na inwestycje i dotacji budżetowych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	810
3.	Wartość brutto sprzedanych środków trwałych	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych	011

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	011

