

ZARZĄDZENIE NR 51/2009
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WĄCHOCK
z dnia 30 czerwca 2009 r.

w sprawie : zmian w polityce rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje :**

Dokonuję zmian w Załączniku Nr 1 „Polityka rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku” do Zarządzenia Nr 1/2007 Burmistrza Wąchocka z dnia 5 stycznia 2007 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 1

Dokonuję zmian w Załączniku Nr 1 „Plan kont dla budżetu Gminy” do Polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2007 Burmistrza Wąchocka z dnia 5 stycznia 2007 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Dokonuję zmian w Załączniku Nr 2 „Wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku” do Polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2007 Burmistrza Wąchocka z dnia 5 stycznia 2007 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Dokonuję zmian w Załączniku Nr 6 „Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi oraz sposób ochrony danych w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku” do Polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku, stanowiącej Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 1/2007 Burmistrza Wąchocka z dnia 5 stycznia 2007 r. w sposób następujący:

1. W § 1 pkt 1 słowa „Włodzimierz Ferka” zastępuje się słowami „Krzysztof Mazurkiewicz”.
2. W § 2 pkt 1 słowa „Włodzimierz Ferka” zastępuje się słowami „Krzysztof Mazurkiewicz”.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz pracownikom według kompetencji.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2009r.

BURMISTRZ

mgr Jarosław Samela

Zmiany w polityce rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku

1. W Polityce rachunkowości dla Urzędu Miasta i gminy w Wąchocku w Części III „Księgi rachunkowe”;

a) zmienia się dotychczasowy numer § 17 na numer 19.

b) dodaje się nowy § 17 w brzmieniu:

„Zasady ewidencji dochodów budżetu gminy nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu gminy nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Na koniec roku budżetowego na podstawie wykonania z ewidencji budżetu należy dokonać zwiększenia przychodów ewidencjonowanych na koncie 750. Podstawą księgowania w księgach rachunkowych Urzędu będzie sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu gminy nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Sposób księgowania:

Wn 800, Ma 750 – księgowanie sprawozdania Rb-27S „organu”
(„kolumna dochody wykonane”)

Wn 750, Ma 860 – przeksięgowanie w końcu roku przychodów

Wn 860, Ma 800 – przeksięgowanie wyniku finansowego w roku następnym.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S należy sporządzać wg danych ujętych na koncie 901 „Dochody budżetu”.

W sprawozdaniu finansowym RZiS urzędu równowartość dochodów z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach itd. Wykazuje się w poz. A.V.

c) c) dodaje się nowy § 18 w brzmieniu:

„Zasady ewidencji należności realizowanych na rzecz innych jednostek.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmują się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

W gminie Wąchock należnościami innych jednostek są dochody pobierane na rzecz budżetu Państwa.

Księgowania w urzędzie:

(opłata za wydanie dowodu osobistego i udostępnienie danych osobowych)

Wn 101 Ma 225 – wpłata dochodów BP w kasie

Wn 130 Ma 225 – wpłata dochodów BP w banku

Wn 225 Ma 130 przelew do budżetu dochodów należnych BP

Księgowania w budżecie:

Wn 133 Ma 224 – wpłata od jednostek dochodów BP

Wn 224 Ma 133 – przekazanie dochodów BP pomniejszonych o część należną jst

Wn 224 Ma 133 – przekazanie dochodów BP w części należnej innym jst

(dot. funduszu alimentacyjnego)

Wn 224 Ma 901 – przerachowanie dochodów w części należnej gminie Wąchock

Środki pobierane na rzecz budżetu Państwa nie są wykazywane w RZiS, ale są ewidencjonowane jako dochody i wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

BURMISTRZ

mgr Jarosław Samela

Zmiany w Planie kont dla budżetu gminy

1. W części I „Wykaz kont” ust 1 „Konta bilansowe” po koncie „268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu:
„290 – Odpisy aktualizujące należności”
2. W części II „Opis kont ” w ust. 1 „Konta bilansowe”:

- po pkt 17 dodaje się pkt 17a w brzmieniu:

„17a) Konto 290- „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności mogą być przeprowadzone tylko na koniec roku. W bilansie wykonania budżetu należności będą wykazane w wartości netto jako różnica sald konta 250 Wn i 290 Ma.

Do konta nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

- pkt 21 otrzymuje brzmienie:

„21) 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 ich 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.

Ewidencję szczegółową do konta 904 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).”

B U R M I S T R Z


mgr Jarostaw Samela

Zmiany w Wykazie kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku

1. W części I „Wykaz kont” :

a) ust. 1 „Konta bilansowe”;

- przed kontem „227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
dodaje się konto 226 w brzmieniu:

„226 – Długoterminowe należności budżetowe”

b)ust. 2 „Konta pozabilansowe”:

- przed kontem „980- Plan finansowy wydatków budżetowych” dodaje się konto 950
w brzmieniu:

„950 – Wydatki strukturalne”

2. W części II „Opis kont ” ;

a) w ust. 1 „Konta bilansowe”:

- pkt 21 otrzymuje brzmienie:

„21) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty 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 (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma-stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg dłużników, podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z obowiązującymi zasadami.”

- po pkt. 25 dodaje się pkt. 25a w brzmieniu:

„25a) 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 z hipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015; dochodów budżetowych przeksięgowanych do z hipotekowanych, 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 wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Do konta nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.”

- pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„33) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7”, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”, w zakresie należności na rzecz innych jednostek z kontem 225, odpis aktualizujący wartość przypisanych, ale nie zapłaconych odsetek od należności.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych, wydatków budżetowych, dochodów własnych w korespondencji z kontem 760, odpisy aktualizujące należności na rzecz innych jednostek w korespondencji z kontem 225, odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążające fundusze 851, 853, wartość przypisanych a nie wpłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności.

Przypis odsetek należy księgować: Wn 201, 221 Ma 750 i Wn 750 Ma 290.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.”

- pkt 47 otrzymuje brzmienie:

„47) Konto 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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 7) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą 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 przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 jest prowadzona wg przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

b) w ust. 2 „Konta pozabilansowe”:

- zmienia się dotychczasowy pkt 1 na 1a
- przed pkt. 1a dodaje się pkt. 1 w brzmieniu:

„1) Konto 950 – „Wydatki strukturalne”

Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych poniesionych w danym roku budżetowym. Zapis księgowy stosuje się jednostronnie po stronie Ma konta na podstawie i pod datą księgowania zobowiązania (faktury, rachunki, delegacje itp.).

Na stronie Ma konta pod datą 31 XII na podstawie polecenia księgowania zdejmuje się zapisem ujemnym wartość zobowiązań z tytułu wydatków strukturalnych, które przechodzą do realizacji na rok następny i są księgowane pod datą 1.I.następnego roku.

Na stronie Wn konta pod datą 31 XII ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków strukturalnych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Do konta tworzy się odpowiednie konta analityczne, których symbole odpowiadają poszczególnym kodom klasyfikacji wydatków strukturalnych występujących w Urzędzie Miasta i Gminy Wąchock. Nazwy kont analitycznych odpowiadają nazwom kodów wydatków strukturalnych.”

B U R M I S T R Z

mgr Jarosław Samela