

ZARZĄDZENIE NR 75/2008
WÓJTA GMINY WILKOWICE Z DNIA 14 SIERPNI 2008 ROKU

w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie: „ Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wilkowicach” z późniejszymi zmianami

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. - o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. nr 76 poz. 694 z 2002r. z późniejszymi zmianami), uwzględniając postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. 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)

Zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wilkowicach wprowadza się następujące zmiany:

W CZĘŚCI II załącznika nr 2 do zarządzenia – Zakładowy Plan kont jednostek organizacyjnych gminy Wilkowice zgodnie z nową regulacją dodaje się zapis:

1. do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych
2. należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek
3. wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpisy aktualizujące tworzy się na dzień bilansowy, z wyjątkiem przypadków wynikających z pkt 1 i 2 ustępu 1 art. 35b ustawy o rachunkowości gdzie odpisy aktualizujące tworzy się na moment wystąpienia okoliczności tam wskazanych.

Przesłanki wystąpienia prawdopodobieństwa nieściągalności należności analizuje się w każdym przypadku indywidualnie uwzględniając, czy ryzyko niewypłacalności dłużnika ma charakter stały czy przejściowy.

Od należności zagrożonych nieściągalnością dokonuje się odpisów w następującej wysokości:

- od dłużników w likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem
- kwestionowanych przez dłużników, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej zabezpieczeniem

Odpisu aktualizującego dokonuje pracownik Wydziału Finansowego na podstawie polecenia księgowania i dokumentu źródłowego (np. wyrok sądowy, akt zgonu itp.)

4. odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych
5. odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzących na podstawie ustaw obciążają te fundusze
6. odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek

§ 2

1. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych sporządza się
 - bilans
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian funduszu
 - na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia

2. W zakresie sprawozdań budżetowych obowiązuje aktualne w danym okresie rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z prowadzonymi zmianami.

§ 3

W CZĘŚCI I załącznika nr 2 „Zakładowy Plan kont budżetu Gminy Wilkowice” do zarządzenia – Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wilkowicach z późniejszymi zmianami wprowadza się zgodnie z nową regulacją zapis:

1. dodaje się w kolejności numerycznej konto

„290 – Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do 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.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się wg dłużników.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności.

Zapisy strony Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą zaktualizowanych należności (np. spłata raty pożyczki udzielonej przez Gminę przez dłużnika) <ul style="list-style-type: none"> • zapis równoległy 133/250 	962
2.	Umorzenie nieściągalnej należności	250

Zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należność wątpliwa – aktualizacja należności	962

„904 – Niewygasające wydatki”

Dokonuje się zmian w opis do konta 904, który otrzymuje brzmienie
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 wyodrębnianych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”
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.

§ 4

W CZĘŚCI II załącznika nr 2 do zarządzenia – Zakładowy Plan kont jednostek organizacyjnych gminy Wilkowice zgodnie z nową regulacją wprowadza się zamiany w opisach do:

1. konta „221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Obecne brzmienie konta 221 to:

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

Na **stronie Wn** konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych przypisywanych na dany rok budżetowy i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na **stronie Ma** konta 221 ujmuje się wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Wpłaty z tego tytułu przyjmujemy w Urzędzie na koniec każdego miesiąca na podstawie PK, natomiast przypis należności na podstawie sprawozdań kwartalnych US na koniec każdego kwartału

Wpłaty dotacji i subwencji przyjmuje się w Urzędzie na podstawie PK na koniec każdego miesiąca

Konto 221 może wykazywać 2 salda:

- saldo Winien oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych

Typowe zapisy stron Wn konta 221 (dodatkowe)

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
4.	1. Należność z tytułu:	
	- subwencji	750
	- dotacji	750
	- podatków pobieranych przez właściwe organy	750

2. Konta „226 – Długoterminowe należności budżetowe”

Obecne brzmienie konta to:

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:

- należności z tytułu prywatyzacji (Ma 015)
- należności z hipotekowane (Ma 221) zapis równoległy Wn 750/Ma 840

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki (Wn 015)
- równowartość mienia zlikwidowanego (Wn 855)
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221) zapis równoległy Wn 840/Ma 750 oraz ustanie hipotek z tytułu umorzenia należności Wn 840/Ma 226

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

3. Do opisu konta „750 – Przychody i koszty finansowe” dodaje się zapis:

Na stronie Ma konta 750 księguje się przypisane:

- dotacje
- subwencje
- podatki pobierane przez właściwe organy

4. Do opisu konta „800 – Fundusz jednostki” dodaje się zapis:

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się:

- aktywa przejęte od zlikwidowanych (przejętych) jednostek
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia

§ 5

W wykazie kont pozabilansowych wprowadzonych Zarządzeniem nr 54/2005 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 26 sierpnia 2005 roku w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w **skreślam** konto:

„997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

§ 6

1. Przeniesienia wpływów z dotacji, subwencji i podatków pobieranych przez właściwe organy do Urzędu należy dokonać za okres I-VIII/2008r. stronami (obrotami) kont na których były ewidencjonowane w/w dochody.

Księgowania w jednostce to:

1. *przypis należności za okres I-VIII/2008r. Wn 221/Ma 750*
2. *wpłaty za okres I-VIII/2008r. Wn 130/Ma 221*

Zaliczenie do zobowiązań, należności pobieranych na rzecz innych budżetów (np., zaliczki alimentacyjne) księgujemy jako ustalenie należności od dłużnika (np. kwota wypłaty zaliczki alimentacyjnej)

Wn 240 Dłużnik / Ma 240 zaliczki alimentacyjne

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1.08.2008r.

WÓJT
Mieczysława Rączka