

Z a r z ą d z e n i e Nr 10/2008
Wójta Gminy Olszówka
z dnia 22 sierpnia 2008 roku

w sprawie: zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości –
w zakładowym planie kont.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z, późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) i § 11, 12 i 13 Rozporządzenia 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.)
Zarządza się co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 5/2002 z dnia 30.12.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zmienionego Zarządzeniem Nr 18/2006 z 30.10.2006 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 2 do zarządzenia w Zakładowym planie kont dodaje się:

- 1) w wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasadach prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu gminy Olszówka w kontach bilansowych dodaje się konto
290 – Odpisy aktualizujące należności.

w części – **zasady funkcjonowania kont bilansowych** dodaje się konto:

290 Odpisy aktualizujące należności	
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”	
Wn	Ma
- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności	- wartość odpisów aktualizujących należności -
Ewidencja szczegółowa do konta 290 jest prowadzona według poszczególnych tytułów należności	
Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.	

Dokonuje się zmian w opisie do konta 904 :

904 - Niewygasające wydatki
Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
Wn	Ma
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 lub bezpośrednio Urzędu z kontem 133 (subkontem); - przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960. - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Ewidencja analityczna prowadzona według klasyfikacji budżetowej.	
Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

- 2) w wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasadach prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych:

w wykazie kont pozabilansowych skreśla się konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

w części zasady funkcjonowania kont bilansowych zmienia się opisy do kont 221, 226 i 800 :

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowanych na koncie 226.	
Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
Wn	Ma
- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat,	- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 226.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,
- Ewidencja analityczna wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 107, poz. 726, ze zm.).

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 tych dochodach.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji:

- długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji,
- należności zahipotekowanych,

Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się należności z tytułu:

Wn	Ma
- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych w korespondencji z kontem 221 - prywatyzacji	ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, równowartość mienia zwróconego przez spółki lub zlikwidowanego

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą. W zakresie należności objętymi hipotekami według klasyfikacji budżetowej.

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

800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:

Wn	Ma
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,	- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

- 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, w korespondencji z kontem 760, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek, - wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek, - wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia
---	--

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według:

- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,
- aktywów trwałych i obrotowych.

W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

W zasadach funkcjonowania kont pozabilansowych skreśla się konto 997 „Zaangażowanie środków pomocowych”.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.