

ZARZĄDZENIE NR 52/2008
WÓJTA GMINY W KOZŁOWIE
z dnia 13 sierpnia 2008

zmieniające zarządzenie w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Kozłowie.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz 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 i z 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 14/2005 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Kozłowie § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7.1. Odsetki od należności i zobowiązań, również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

2. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek
6. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

§ 1. W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 14/2005 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Kozłowie, w wykazie kont księgi głównej dla budżetu Gminy Kozłowo

1) dodaje się konto **225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**.

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

2) Zmienia się opis konta **904 – Niewygasające wydatki**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn 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 zrealizowanego planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

3) W opisie do konta **960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu** zdanie drugie otrzymuje brzmienie: „Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, na stronie Wn lub Ma ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald konta 961 i 962”.

§ 2. W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 14/2005 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Kozłowie, w wykazie kont księgi głównej dla jednostki budżetowej

- 1) konto 135 – Rachunki funduszy specjalnych otrzymuje brzmienie „135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- 2) konto 136 – Rachunki walutowe środków pomocowych otrzymuje brzmienie „137- Rachunki środków funduszy pomocowych”
- 3) zmienia się opis konta 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 4) po koncie 226 dodaje się konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych, konto 228 – Rozliczenie wydatków funduszy pomocowych,
- 5) po koncie 401 – Amortyzacja, dodaje się konto 490 – Rozliczenie kosztów, konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 6) konto 750 – Przychody finansowe otrzymuje brzmienie „750 - Przychody i koszty finansowe”
- 7) konto 760- Pozostałe przychody finansowe otrzymuje brzmienie „760 - Pozostałe przychody i koszty finansowe”
- 8) konto 800 – Fundusz zasadniczy otrzymuje brzmienie „800 - Fundusz jednostki”
- 9)konto 810 – Dotacje budżetowe otrzymuje brzmienie „810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

.Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów, programów, a w szczególności środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i

wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych

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.

Konto 490 – rozliczenie kosztów

Konto służy do ujęcia, w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie, które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma ujmuje się koszty przypadające na przyszłe okresy w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

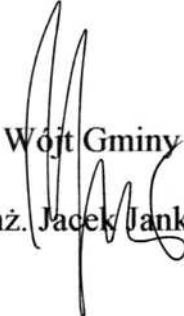
Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy
mgr inż. Jacek Jankowski