

ZARZĄDZENIE NR 14/2009

**Wójta Gminy Celestynów
z dnia 20 marca 2009 roku**

**w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 3/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r. w sprawie
Zakładowego Planu Kont**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) w związku z art. 17 ustawy o finansach publicznych i par. 11, 12, 13 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006r.

- **zarządzam**, co następuje:

§ 1.

1. W Zarządzeniu Nr 3/2002 dokonuje się zmiany zapisów części B „Zasady funkcjonowania kont bilansowych”.

1) zapis dotyczący zasad funkcjonowania **konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami na koniec 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 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.

2) zapis dotyczący zasad funkcjonowania **konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”** otrzymuje brzmienie:

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych. Na stronie WN konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;

2) dochodów budżetowych przekazywanych do zabezpieczonych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;

2) ustanie hipoteki i przekazywanie 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.

3) zapis dotyczący zasad funkcjonowania **konta 800 „Fundusz jednostki”** otrzymuje brzmienie:

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 data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowania, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia finansowego z konta 820;
- 4) przeksięgowania, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowania, pod data 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 przejęte od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

2. W części dotyczącej Planu kont dla budżetów Jednostek Samorządu Terytorialnego:

1) Dodaje się do wykazu kont bilansowych **konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**. W opisie stosując wyjaśnienie: konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

2) zapis dotyczący zasad funkcjonowania **konta 904 „Długoterminowe należności budżetowe”** 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 wyodrębnionych rachunków środków 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.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY CELESTYNÓW

/MGR INŻ. STEFAN TRACZYK/