

# ZARZĄDZENIE Nr 29/2008

## Wójta Gminy Osiek

z dnia 22.08.2008r.

### w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Osiek

Na podstawie art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenie 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) Wójt Gminy zarządza, co następuje:

#### § 1

W Zarządzeniu Wójta Gminy Osiek Nr 47/2005 z 30.12.2005r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Osiek oraz gminnych jednostkach budżetowych dokonuje się zmian w Urzędzie Gminy Osiek w sposób następujący:

- 1) W załączniku Nr 2 Plan Kont dla budżetu gminy, zmienia się opis dla **konta 904 – „Niewygasające wydatki”** tj.:

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.

- 2) W załączniku Nr 3 Plan Kont dla urzędu gminy i pozostałych jednostek budżetowych, zmienia się opis do kont 221, 222, 226, 290 w sposób następujący:

#### **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu dochodów budżetowych 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).

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.

Ewidencję dochodów z urzędów skarbowych i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje się okresowo memoriałowo na podstawie polecenia księgowania PK w korespondencji z kontem 222.

Natomiast przypisy i odpisy należności budżetowych w korespondencji z kontem 750 kwartalnie.

#### **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 oraz dochody – subwencje i dotacje memoriałowo na podstawie polecenia księgowania PK w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowego lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych oraz dochody – subwencje i dotacje memoriałowo na podstawie polecenia księgowania PK.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### **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:

- 1) prywatyzacji w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowanych, 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 przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

#### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Na koncie tym ewidencjonuje się odsetki przypisane od zaległości budżetowych kwartalnie oraz należności po zweryfikowaniu, co do których istnieje prawdopodobieństwo ich nieściągnięcia. Księgowanie tych należności (zaległości) wątpliwych następuje na dzień 31 grudnia z konta 221.

3) Z kont pozabilansowych skreśla się konto 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.