

**Zarządzenie nr 56/08
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 14.08.2008r.**

**w sprawie zmian Zarządzenia nr 11/05 Wójta Gminy Żelazków z dnia 1.04.2005r
(z późniejszymi zmianami) w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej
przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.**

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Z 2002 r. Nr 76, poz 694 ze zm.) oraz zgodnie z art. 17 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz 2104 ze zm.), 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.z 2006 r. Nr 142, poz 1020 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 72, poz 422)

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w zarządzeniu Wójta Gminy Żelazków Nr 11/05 z dnia 1.04.2005r.ze zm.

§ 1. w/w zarządzenia otrzymuje brzmienie:

- „ 1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do 30 kwietnia roku następnego.

§ 2

Wprowadza się zmiany w załączniku Nr 1. w/w zarządzenia - „ Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego” określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się zmiany w załączniku nr 2 do w/w zarządzenia - „Zakładowy plan kont” określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Amel

§ 4

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie, w zakresie prowadzenia rachunkowości, do zapoznania się i przestrzegania w pełni zawartych postanowień.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr Andrzej Noubak

2

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 56/08
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 14.08.2008r.**

1. Zasady Ogólne – pkt. 17 otrzymuje nowe, następujące brzmienie:

„ Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych:

Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku”.

2. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów – pkt 8 otrzymuje nowe, następujące brzmienie:

„ Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności.
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.

Ponadto cechę należności podlegającej odpisaniu będą posiadały te należności (niezabezpieczone), co do których przeprowadzone postępowanie egzekucyjne dało negatywne efekty.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy”.

3. W części „Ustalenie wyniku finansowego „ wprowadza się zmiany punktu.5 (strona Ma) poprzez dodanie pkt e w brzmieniu: „ przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – Wn konto 751”

maud

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 56/08
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 14.08.2008r.**

A. W planie kont dla budżetu Gminy:

1. Dodaje się konto syntetyczne

290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się na:

- należności z tytułu rozchodów budżetu (udzielone pożyczki)
- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, związanych z odsetkami od udzielonych pożyczek i ze spłatami za dłużników wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji.

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

Saldo Ma oznacza stan dokonanych odpisów aktualizacyjnych.

Saldo to, w bilansie z wykonania budżetu, pomniejsza należności finansowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów należności i dłużników.

2. Wprowadza się zmianę konta **904 – Niewygasające wydatki**

Na stronie Wn dodatkowo ujmuje się:

- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960

Na stronie Ma dodatkowo ujmuje się:

- wartość niewykonanych wydatków budżetowych na programy i projekty z udziałem środków pomocowych, w korespondencji z kontem 903

B. W planie kont dla Urzędu Gminy:

1. Dodaje się konto syntetyczne **751 – Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie.**

Konto 751 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych, zaliczanych aktualnie do przychodów jednostki samorządu terytorialnego.

Przychodami urzędu z z tego tytułu będą:

- dochody budżetu kasowo realizowane w danym roku budżetowym
- dochody budżetu kasowo zrealizowane w poprzednim roku, ale zaliczane do dochodów roku bieżącego (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacje celowe przekazane w grudniu roku poprzedniego za styczeń roku budżetowego).
- dochodu budżetu kasowo zrealizowane w następnym roku budżetowym, ale zaliczone do dochodów wykonanych bieżącego roku budżetowego (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody pobierane na rzecz jednostek samorządu terytorialnego

mał

przez urzędy skarbowe, przekazane w styczniu następnego roku za bieżący rok budżetowy).

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetu na konto 860 .

Na stronie Ma ujmuje się , na podstawie ewidencji analitycznej do kont 901 i 907 w ewidencji budżetu, roczne przeksięgowania przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych.

2. Wprowadza się zmianę konta **800 – Fundusz jednostki:**
 - na stronie Wn konta 800 dodatkowo ujmuje się pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
 - na stronie Ma konta 800 dodatkowo ujmuje się aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.
3. Dodaje się konto syntetyczne **761 – Pokrycie amortyzacji**

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401

Na stronie Wn Konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konta 860.
4. Dodaje się konto syntetyczne **290 – Odpisy aktualizujące należności.**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych w wyniku umorzenia, przedawnienia lub zapłaty należności, na które utworzono odpisy aktualizujące , a w szczególności:

 - zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału, w korespondencji z 221
 - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych (do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących) dotyczących należności z tytułu:
 - a/ dochodów własnych, w korespondencji z z 201
 - b/ dochodów budżetowych , w korespondencji z 221
 - c/ dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z 221
 - d/ przychodów funduszy celowych, w korespondencji z 201
 - e/ pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z 234
 - zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie i dotyczących:
 - a/ należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów własnych, w korespondencji z 750 i 760
 - b/ należności realizowanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z 240
 - c/ należności z tytułu przychodów funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej, w korespondencji z 853
 - d/ należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z 851

Amend

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące należności wątpliwe,
a w szczególności:

- zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału, w korespondencji z 221
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów własnych, w korespondencji z 750 i 760
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z 240 .
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów:
 - a/ funduszy celowych, w korespondencji z 853
 - b/ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z 851

Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo Ma. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie urzędu stan należności, wykazywanych w poz. „Pozostałe należności”.


mgr Andrzej Nowak