

w sprawie : zmiany Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie : ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Wilkowice

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001 roku Nr 142 poz.1591 z późniejszymi zmianami) i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 roku Nr 142 poz . 1020

Zarządzam co następuje

§ 1

W Zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wilkowicach , wprowadza się następujące zmiany:

W CZĘŚCI I załącznika nr 2 do zarządzenia Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Wilkowice

1. W części - konta bilansowe

**a) po koncie „ 224 – Rozrachunki budżetu” dodaje się konto w brzmieniu:
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

W opisie do zasad funkcjonowania kont bilansowych dodaje się zapis w brzmieniu:

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się środki przebrane z budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

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

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

W CZĘŚCI II załącznika nr 2 do zarządzenia Zakładowy Plan Kont Jednostek Organizacyjnych Gminy Wilkowice (Urząd Gminy, GOPS, Szkoły, Przedszkola)

1. W części - konta bilansowe:

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

a) po koncie „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” dodaje się konto w brzmieniu:

„224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Dodaje się następujący opis do konta „ 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” :

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych dotacji lub wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

b) po koncie „226 – Długoterminowe należności budżetowe” dodaje się konto w brzemieniu:

„227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczanie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez wyksięgowanie przelewu zrealizowanych dochodów środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

2. W części - konta pozabilansowe:

Dodaje się konto 012 – środki trwałe w użyczeniu

Na stronie Wn konta 012 – „środki trwałe w użyczeniu” księguje się wartość środków trwałych będących w posiadaniu jednostki na podstawie umowy użyczenia.

Zmienia się nazwę konta 995 – Konta pomocnicze na „995 - Zobowiązania wekslowe”,

Konto 995 – „Zobowiązania wekslowe”

Konto 995 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z weksli własnych gminy Wilkowice.

Księgowanie na koncie 995 odbywa się na podstawie polecenia księgowania wystawionego przez skarbnika gminy lub upoważnionego przez niego pracownika

Polecenie księgowania podlega zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się kwotę zobowiązania wekslowego, wynikającą z deklaracji wekslowej.

Na stronie **Wn konta 995** ujmuje się wygaśnięcie warunkowego zobowiązania wekslowego, na podstawie zwrotu weksla przez wierzyciela.

Ewidencję szczegółową do konta 995 prowadzi się według podmiotów na rzecz których wystawiono weksle i umów których weksle dotyczą. Pierwszy poziom analityki obejmuje podział na konta „995-01 - Umowy dotacji i dofinansowania” i „995-02 – Umowy pożyczek/kredytów”. Na drugim poziomie analityki wyodrębnia się podmiot na rzecz którego wystawiono weksel i numer umowy dotacji, dofinansowania, pożyczki lub kredytu.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma oznaczające warunkowe zobowiązania wekslowe.

Dodaje się konta w brzmieniu:

- a) „980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się :

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
4. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

- b) „981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto to , nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT

inż. Jan Cholewa