

ZARZĄDZENIE NR 53/2006
BURMISTRZA MIASTA I GMINY W PRABUTACH
z dnia 31 października 2006 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2002 Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach z dnia 05 lutego 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont oraz zarządzenia nr 54/2005 Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach z dnia 30 września 2005 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont.

Na podstawie § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych 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), art § 35 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego(Dz.U. z 2006 roku nr 112,poz.761), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się dodatkowe konta bilansowe i pozabilansowe w planie kont dla budżetu Miasta i Gminy Prabuty oraz planie kont dla jednostek budżetowych zgodnie z załącznikami nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 października 2006 roku.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 53/2006
Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach
z dnia 31 października 2006 roku

W planie kont dla budżetu Miasta i Gminy Prabuty dodaje się :

1. konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”.

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych 225/133

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe 904/225

(sprawozdanie Rb 28 S) oraz przelewy środków niewykorzystanych(zwrot)133/225

225/901(sprawozdanie Rb 27S)- przeniesienie niewykorzystanych środków na dochody.

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. Stąd też analityka do konta 225 powinna być prowadzona według jednostek.

2. Zmienia się opis do konta 904”Niewygasające wydatki”, w ten sposób, że na stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225 – „904/225”

3. Zmienia się opis do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Obecnie służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 księguje się dochody budżetowe zrealizowane na podstawie okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 przelewy środków dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe.

Analitykę należy prowadzić według jednostek i urzędów obsługujących organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda – saldo Wn, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu –

saldo Ma, które oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki i urzędy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

4. W opisie do konta 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu dodaje się słowa „jednostki samorządu terytorialnego”.

5. Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

6. W opisie do konta 901 „Dochody budżetu” w zakresie księgowania po stronie Wn tego konta w końcu roku – zastępuje się konto 960 kontem 961. Taka sama zmiana następuje w przypadku konta 902 „Wydatki budżetu” po stronie Ma tego konta.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222;

2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224.”

7. Zmienia się treść konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” poprzez zastąpienie brzmienia „Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962” na brzmienie „W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962”.

8. Saldo konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” i 962 „Wynik na pozostałych operacjach” przeksięgowane będą pod datą zatwierdzenia budżetu na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

Ponadto dla konta 961 wprowadza się zapis, że nie ewidencjonuje się tu części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Księgowane są natomiast pod datą ostatniego dnia roku niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

9. Ponadto do konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” dodaje się zapis „ Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 „.

10. Zmienia się opis do konta 967 „Fundusze pomocowe”: może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych,

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 53/2006
Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach
z dnia 31 października 2006 roku

W planie kont dla jednostek budżetowych wprowadza się :

1. konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

służące do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez organ dotujący, a na stronie wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

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

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, 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. Tak więc rozliczenie dotacji znajdzie odbicie tylko wyłącznie w księgach rachunkowych organu dotującego.

224/130 – przelew przekazanych dotacji budżetowych

810/224 – wykorzystane i rozliczone dotacje do końca roku,

130/224 – zwrot dotacji w roku jej przekazania,

zwrot w roku następnym: 221/750, 760/224 przypis dotacji do zwrotu,

przelew środków 130/221.

Typowe zapisy konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2.	Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania,	130	224
4.	Przypis dotacji do zwrotu	221	750
5.	Zwrot dotacji w roku następnym	130	221
		760	224

2. W związku ze zmianą ewidencji dotacji udzielonych, zmienia się konto 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” Obecnie po stronie Wn ujmuje się dotacje uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych. Saldo konta 810 na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 800 „Fundusz jednostki”

Typowe zapisy konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Dotacje, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	810	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej	810	800
3.	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy przekazanej dotacji i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800	810

3. W treści opisu konta 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami” dodaje się, że zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia w wartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki

Wprowadza się konta pozabilansowe 980, 981

służące do ewidencji planu finansowego i zaangażowania środków budżetowych.

- Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty t(zwiększenia „+”, zmniejszenia „-”, poprzez księgowania na PK)

a na stronie Ma:

- 1) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetowych (konto 130),
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Miejskiej o niewygasających wydatkach)
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na koniec roku nie występuje saldo.

- Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” służy do ewidencji planu niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych a na stronie Ma ównowartości zrealizowanych wydatków obciążających ten plan a także części niezrealizowanej lub wygasłej planu. Na koniec roku nie powinno występować saldo.

Wprowadza się konta pozabilansowe 990 oraz 991

Służące do prowadzenia rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków

Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników „ służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Na stronie Wn księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania , odsetki za zwłokę i inne należności w kwocie wpłaconej, na stronie MA wpłaty kwot pobranych oraz odpisy należności przypisanych ale nie pobranych przez inkasenta.

Ewidencję na kontach pozabilansowych 990 oraz 991 należy prowadzić do dnia 01 stycznia 2007 roku.