

## Zarządzenie nr 31/08

### Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 14.08.2008 r. r.

W sprawie : zmiany zasad / polityki / rachunkowości .

Na podstawie przepisów art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz U Nr 121, poz 591 ze zmianami/ i szczególnych ustaleń zawartych w art 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz.U.nr 249, poz.2104 oraz 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. Nr 142, poz. 1020 / , oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego/Dz.U.Nr 112, poz.761 ze zmianami /.

Wprowadza się jako obowiązujące od dnia 1.01.2008 r. zmiany zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu.

#### § 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 46/06 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 29.12.2006 r. pkt 2 otrzymuje brzmienie zgodne z punktem 1 do niniejszego zarządzenia .

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia .Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące , w których sporządza się :
  - w jednostce budżetowej : deklaracje ZUS, deklaracje podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sprawozdania budżetowe na podstawie odpowiednich przepisów prawa oraz bilans jednostki,rachunek zysków i strat,zestawienie zmian w funduszu jednostki.
  - w jednostce samorządu terytorialnego :bilans z wykonania budżetu, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny bilans zakładów budżetowych, skonsolidowany bilans, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, łączne zestawienie zmian funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych

#### § 2

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 46/06 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 29.12.2006 r. wprowadza się zmianę w wykazie kont bilansowych do załącznika Nr 3A gdzie dodaje się konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności „,

#### § 3

W załączniku 3 A do zarządzenia Nr 46/06 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 29.12.2006 r. dodaje się konto bilansowe 290 „ Odpisy aktualizujące należności oraz opis do konta 290

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

Na stronie Wn- ujmuje się na tym koncie zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności .

Na stronie Ma – ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetu.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości .z zastrzeżeniem odpisów dotyczących rozchodu budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają fundusze, realizowanych na rzecz innych obciążają zobowiązania wobec tych jednostek

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane na dzień bilansowy .

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności , której dotyczy odpis. Należności umorzone,przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności , od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w mniejszej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny , dla której dokonano odpisu równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczaniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Zmienia się opis konta 904 „ Niewygasające wydatki „ , który otrzymuje brzmienie :

### **Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 „Niewygasające wydatki" służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonywane w ciężar planu NW , na podstawie ich sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 225, przeniesienie równowartości wydatków dokonywanych z wyodrębnieniem rachunku środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem NW w korespondencji z kontem 960, przeniesienie NW na dochody budżetowe

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu NW.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

## § 4

W załączniku 3B do zarządzenia Nr 46/06 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 29.12.2006 r. Wprowadza się zmiany w opisie kont 221,226, 800 , które otrzymują brzmienie zgodne z poniższym opisem :

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

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych , z wyjątkiem zahipotekowanych ujętych na koncie 226 z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowych w tym: dotacji, subwencji, udziałów w podatkach , nadwyżek wpłaconych przez zakłady budżetowe itd.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy 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 należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z

ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatkach (tzn: dawne dochody budżetu jst ) są księgowane na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania „, na koniec każdego kwartału począwszy od września 2008 roku . Na kontach urzędu jst należy ująć wszystkie przychody „ ekonomiczne „, z tytułu dochodów zrealizowanych od 1 stycznia 2008 r. Księguje się je na zasadach takich samych jak pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych a więc według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej a także według budżetów , których należności dotyczą.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami oraz rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa.

W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów. Konto służy do rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należności i wypłaconych przez nich podatków i opłat,
- inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków i opłat,
- jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- z tytułu wykonanych usług
- z innymi bankami,
- z tytułu udziału w podatkach,
- z tytułu podatku Vat,
- z wpływów do wyjaśnienia.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
  - a) przypisy należności,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
  - c) zwrot nadpłaty,
  - d) wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
- 2) na stronie Ma konta księguje się:
  - a) odpisy należności,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
  - c) wpłaty dokonane na rachunek bankowy urzędu za pośrednictwem banku lub poczty,
  - d) wpłaty dokonane do kasy urzędu,
  - e) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych,
  - f) zapłatę dokonaną przez potrącenie,
  - g) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z zasadami, dotyczącymi wpłat, zwrotów i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego. Księgowania na koncie osoby trzeciej dokonuje się z uwzględnieniem stanu konta podatnika, z którym osoba trzecia odpowiada solidarnie.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
  - a) przypisy należności do pobrania,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
- 2) na stronie Ma konta księguje się:
  - a) wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bankowy urzędu za pośrednictwem banku lub poczty,
  - b) wpłaty kwot pobranych dokonane do kasy urzędu.

Księgowani dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta księguje się przypis jednostce budżetowej w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika przez potrącenie, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej,
- 2) na stronie Ma konta księguje się wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wyniku dokonania przez podatnika zapłaty należności podatkowej przez potrącenie,

Księgowani dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nie przekazanych wpłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta księguje się przypis bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy urzędu,
- 2) na stronie Ma konta księguje się wpłaty banku z tytułu należności przypisanych w wyniku dokonania przez podatnika zapłaty należności podatkowej poleceniem przelewu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy urzędu.

Pomocnicze konto zbiorcze zobowiązania pieniężnego wsi jest zakładane na każdy rok podatkowy dla każdej wsi oddzielnie i służy do kontroli inkasa dokonywanego przez inkasenta przy użyciu kontokwitarusza oraz do zbiorczej kontroli realizacji zobowiązania pieniężnego przez wieś.

Konto jest prowadzone w urzędzie.

Na koncie, i w dzienniku księguje się wszystkie obroty dotyczące danej miejscowości: przypisy, odpisy, wpłaty dokonywane do rąk inkasenta, zwroty oraz salda - na podstawie zapisów na kontach podatników prowadzonych w kontokwitaruszu - oraz wpłaty dokonywane bezpośrednio do kasy urzędu lub na rachunek bankowy urzędu. W osobnych rubrykach księguje się wpłaty wnoszone przez inkasenta i osobno pozostałe wpłaty.

Przypisy rocznych wymiarów zobowiązania pieniężnego księguje się w kwotach łącznych na podstawie rejestru wymiarowego i rejestru przypisów i odpisów. Pozostałe przypisy i odpisy wynikające z decyzji administracyjnych lub wykazów zbiorczych księguje się nie rzadziej niż raz w miesiącu, w sumach łącznych kwot ustalonych w rejestrze przypisów i odpisów.

Wpłaty inkasenta księguje się na podstawie wykazu wpłat i kopii wydanych mu pokwitowań wpłat do kasy z kwitariusza przychodowego K 103 lub dowodów wpłat na rachunek bankowy urzędu.

Pozostałe:

- 1) wpłaty - księguje się na podstawie dowodów wpłat do kasy (kopii pokwitowań) lub bankowych dowodów wpłaty,
- 2) zwroty - księguje się na podstawie dowodów wypłat z kasy (kopii pokwitowań) lub bankowych dowodów wypłaty,
- 3) przerachowania - księguje się na podstawie księgowych dowodów wewnętrznych (not księgowych).

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w kontokwitaruszu zobowiązania pieniężnego i w jego

odpowiedniku przy użyciu komputera.

Kontokwitariusze zobowiązania pieniężnego są zakładane dla każdej wsi oddzielnie. Kontokwitariusz zobowiązania pieniężnego zawiera:

- 1) konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy,
- 2) kwitariusz zawierający blankiety pokwitowań służących do udokumentowania wpłat dokonywanych przez podatników. W kontokwitariuszu zakłada się konta podatników, którym dokonano wymiaru zobowiązania pieniężnego za rok bieżący, oraz podatników, którzy posiadają jedynie zaległości lub nadpłaty z lat ubiegłych. W ciągu roku konta nowych podatników zakłada się na końcu ostatniego kontokwitariusza założonego dla danej wsi, zawierającego nie zapisane arkusze.

Jeżeli podatnikom nie wymierza się zobowiązania pieniężnego za lata bieżące, a posiadają oni zaległości z lat poprzednich, na poczet których nie dokonują wpłat inkasentowi, można dla nich nie zakładać kont w kontokwitariuszu. Ewidencję operacji z tytułu tych zaległości prowadzi się na kontach podatkowych prowadzonych w referacie rachunkowości.

Na koncie podatnika w rubryce "Uwagi" księgowy wpisuje aktualne w bieżącym roku adnotacje pochodzące z roku ubiegłego, a w szczególności o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę albo odroczeniu płatności podatku. Ponadto księgowy w odpowiednich rubrykach wpisuje daty wysłanych w ubiegłych latach upomnień oraz adnotacji o wystawionych tytułach wykonawczych, jeżeli objęte nimi zaległości nie zostały zlikwidowane.

Ewidencja podatków i opłat jest prowadzona techniką komputerową, przy pomocy programów firmy Radix Pogrun i Wip, które w pełni spełniają wymogi dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma-stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

### **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 zahipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zwróconego mienia przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 221,
- 2) ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- 2) dochodów budżetowych, przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, od których te należności występują.

### **konto 800-„Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy 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, zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów

budżetowych z konta 222,

- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) przeksięgowanie, 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 przyjęte od zlikwidowanych( połączonych ) jednostek,
- 9) wartości środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
  - 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
  - 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
  - 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
  - 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.
  - 6) aktywa przyjęte od zlikwidowanych ( połączonych ) jednostek,
  - 7) wartości środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

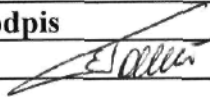

#### § 6

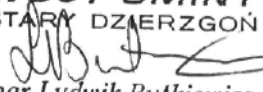
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1.01.2008 roku .

**WÓJT GMINY  
STARY DZIERZGOŃ**

  
mgr Ludwik Butkiewicz

Wykaz pracowników , zapoznających się z „ zarządzeniem Nr 31/08 Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 14.08.2008 r. „ obowiązującego w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis
1.	Elżbieta Nasinnik - Torhan	
2.	Bożena Karman	

WÓJT GMINY  
STARY DZIERZGOŃ  
  
mgr Ludwik Butkiewicz