

ZARZĄDZENIE NR I/ 274/06
WÓJTA GMINY JARACZEWO
z dnia 27 października 2006 r

W sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr I/26/03 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaraczewo jako jednostki budżetowej oraz Zarządzeniu Nr I/26a/03 w sprawie wykazu planu kont dla budżetu gminy Jaraczewo

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 11 i 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr I/26/03 Wójta Gminy Jaraczewo z dnia 28 marca 2003 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaraczewo jako jednostki budżetowej wprowadza się dodatkowe konta (wraz z opisem dotyczącym funkcjonowania kont) wykazane w załączniku **Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr I/26a /03 Wójta Gminy Jaraczewo z dnia 28 marca 2003 r w sprawie wykazu planu kont dla budżetu gminy Jaraczewo wprowadza się dodatkowe konta (wraz z opisem dotyczącym funkcjonowania kont) wykazane w załączniku **Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień .

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2006 roku.


WÓJT
mgr Dariusz Strugała

Wykaz (plan kont) dla Urzędu Gminy, funduszy celowych oraz pozabudżetowych.

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

II. OPIS KONT

1. KONTA BILANSOWE

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Funkcja konta.

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

Charakter salda.

Na stronie Wn Konta 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 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji należnych do zwrotu w roku, którym zostały przekazane.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków dotacji budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie wydatków	130

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań zrealizowanych wydatków ze środków udzielonej dotacji	810
2.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji	130

2. KONTA POZABILANSOWE.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Funkcja konta.

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Konto służy do księgowej kontroli wykonania planów finansowych. Ma zastosowanie tylko w zakresie wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej planu finansowego wydatków, czyli dział, rozdział i paragraf.

Handwritten signature

Charakter salda.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty

Typowe zapisy strony Ma konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku
3.	Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Funkcja konta.

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ma zastosowanie tylko w zakresie planu finansowego wydatków budżetowych ujętych w planie niewygasających wydatków.

Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Charakter salda.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść
1.	Plan finansowy wydatków niewygasających.

Typowe zapisy strony Ma konta 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Zmiany:

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Funkcja konta.

dodaje się: „Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia w walucie polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.”

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Funkcja konta

zmienia się zapis pkt. 1-3 i dodaje się:

1) dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.”

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wysokość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224

- ful.

Wykaz planu kont dla budżetu gminy Jaraczewo

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Konto 225- Rozliczenie niewygasających wydatków

II. OPIS KONT

1. KONTA BILANSOWE

Konto 225- „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Funkcja konta.

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

Charakter salda.

Na stronie Wn Konta ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków
Na stronie MA Konta ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków ”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	133

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelew na rachunek budżetu środków niewykorzystanych przez jednostki	133
2.	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek	904

Zmiany:

Konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Funkcja konta.

dodaje się: „Rozliczenie z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa

Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Funkcja konta

zmienia się zapis -dodaje się:

- 1) Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednie przeniesienie sald kont 961 962.

[Podpis]

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Funkcja konta

zmienia się zapis

1) Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Dodano również, że pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie niewykonanych wydatków w korenspondencji z kontem 903.

— fnd