

ZARZĄDZENIE Nr 55/2013

Wójta Gminy Sierakowice

z dnia 28 czerwca 2013 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. z 2013 r., poz. 330) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Wójt Gminy Sierakowice

z a r z ą d z a, c o n a s t ę p u j e:

W zarządzeniu Nr 42/2012 dokonuje się następujących zmian:

§ 1

W punkcie 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ppkt 2, *Zasady księgowe związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej*, dodaje się następujące zadania:

- 20) zadanie numer 81 dla projektu o nazwie „Zwalczanie zjawiska wykluczenia cyfrowego w gminie Sierakowice” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013”,
- 21) zadanie numer 82 dla projektu o nazwie „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Sierakowice – etap IV” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”,
- 22) zadanie numer 83 dla projektu o nazwie „Promocja Gminy Sierakowice poprzez opracowanie i wydanie albumu pt. „Sierakowice. Dobry adres” wraz z płytką z filmem promocyjnym gminy” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”,
- 23) zadanie numer 84 dla projektu o nazwie „Kaszubskie kółko przyrodnicze – upowszechnianie tradycji i kultury kaszubskiej w Gminie Sierakowice w oparciu o naturalne zasoby przyrodnicze oraz uatrakcyjnienie lokalnej oferty turystycznej poprzez zorganizowanie pikniku” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”.

§ 2

W zarządzeniu Nr 42/2012 w punkcie 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ppkt 2, *Wykaz ksiąg rachunkowych – Konta bilansowe*, dodaje się następujące konto:

- 721 Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych;

Konta pozabilansowe, dodaje się następujące konta:

- 091 Środki trwałe obce (w użyczeniu)
- 092 Środki trwałe oddane w użyczenie
- 291 Należności warunkowe
- 991 Rozrachunki z inkasentami.

W jednostce samorządu terytorialnego, w zakresie księgi głównej organu finansowego, *Konta pozabilansowe*, dodaje się następujące konta:

- 292 Zobowiązania warunkowe
- 293 Należności warunkowe.

§ 3

W załączniku nr 1 – *Zakładowy Plan Kont* – w jednostce budżetowej, konta bilansowe – zmienia się opis do konta:

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, czyli dochody własne.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Dodaje się konto:

- 721 Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 721 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się subwencje, dotacje celowe, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego i inne dochody jednostek samorządu terytorialnego, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów

międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 721 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 721 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 721 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 721 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 721 nie wykazuje salda.

§ 4

W załączniku nr 1 – *Zakładowy Plan Kont* – w jednostce budżetowej, konta pozabilansowe – dodaje się konta:

- 091 Środki trwałe obce (w użyczeniu)

Konto 091 służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych otrzymanych od innych jednostek (tj. MSWiA, GUS, Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego i innych) w użyczeniu.

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość początkową użyczonych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie ich otrzymania od właściciela, a na stronie Ma konta 091 – wartość użyczonych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie zakończenia okresu użyczenia i zwrotu właścicielowi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 091 zapewnia wyodrębnienie wartości poszczególnych użyczonych środków trwałych i pozostałych środków trwałych według ich właścicieli.

- 092 Środki trwałe oddane w użyczenie

Konto 092 służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych powierzonych czasowo innym jednostkom do użytkowania.

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się wartość początkową powierzonych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie ich przekazania innym jednostkom, a na stronie Ma konta 092 – wartość zwróconych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie zakończenia okresu użyczenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 092 zapewnia wyodrębnienie wartości poszczególnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych przekazanych do dyspozycji innym jednostkom.

- 291 Należności warunkowe

Konto 291 służy do ewidencji pozabilansowej przyjętych zabezpieczeń i gwarancji należytego wykonania robót (w formie niepieniężnej) kontrahentów realizujących zadania na rzecz Gminy Sierakowice.

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się należności warunkowe od momentu ich powstania, a na stronie Ma konta 291 – wygaśnięcie należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 291 zapewnia ustalenie należności od każdego

kontrahenta.

- 990 Rozrachunki z osobami trzecimi

Konto 990 służy do ewidencji pozabilansowej rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i realizacji tych zobowiązań.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób, dla każdej z nich winno być osobne konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się przypis należności wynikający z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich, a na stronie Ma konta 990 – wpłaty i odpisy.

Na koncie pozabilansowym księgowani dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wypłaty oraz zwroty nadpłat księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań podlegających zapłacie przez osobę/osoby trzecie zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązania wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby/osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego PK.

- 991 Rozrachunki z inkasentami

Konto 991 służy do ewidencji pozabilansowej rozrachunków z inkasentami z tytułu poboru podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w poszczególnych sołectwach Gminy Sierakowice.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się przypis podatków przypadających na cały rok, a na stronie Ma konta 991 – kwota zainkasowanych podatków przez sołtysa oraz ewentualne odpisy należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

§ 5

W załączniku nr 1 – *Zakładowy Plan Kont* – w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, konta pozabilansowe – dodaje się konta:

- 292 Zobowiązania warunkowe

Konto 292 służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych, w tym w szczególności zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu udzielonych zabezpieczeń.

Na stronie Ma konta 292 ujmuje się wartość zobowiązania warunkowego w momencie jego powstania, a na stronie Wn konta 292 – jego wygaśnięcie.

Na koniec roku konto 292 wykazuje tylko saldo Ma. Informuje ono o stanie zobowiązań warunkowych jednostki wobec innych jednostek, w tym kontrahentów.

- 293 Należności warunkowe

Konto 293 służy do ewidencji pozabilansowej należności warunkowych wynikających z decyzji z odroczonym terminem płatności (tj. decyzje w sprawie wysokości opłaty za wycinkę drzew i inne).

Na stronie Wn konta 293 ujmuje się wartość należności warunkowych w momencie ich powstania (decyzja o wysokości opłaty). Kwotę należności warunkowych wyksięgowuje się z tego konta dokonując zapisu po stronie Ma (decyzja o umorzeniu).

Konto 293 wykazuje na koniec roku tylko saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA GMINY

Zbigniew Fularczyk
ZASTĘPCA WÓJTA GMINY