

Zarządzenie nr 456/08
Burmistrza Czerska
z dnia 30 listopada 2008r.

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2, art.83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), 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. 1019 i 1020z późn. zm.) oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 0152-7/02 Burmistrza Czerska z dnia 22 maja 2002 roku w sprawie zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku zmienionym:

- zarządzeniem nr 0152-46/2003 z dnia 13 lutego 2003 r.,
- zarządzeniem nr 330/05 z dnia 5 stycznia 2005 r.,
- zarządzeniem nr 492/05 z dnia 27 grudnia 2005 r.,
- zarządzeniem nr 14/06 z dnia 29 grudnia 2006 r.,
- zarządzeniem nr 82/07 z dnia 30 marca 2007 r.,

w załącznikach nr 1, 2 i 3 wprowadza się zmiany określone załącznikami nr 1, 2 i 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 14 sierpnia 2008 roku.

RADCA PRAWNY
Grzegorz Zieliński
BT 430/84

Burmistrz

Marek Jankowski

**Załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza
Nr 456/08 z dnia 30 listopada 2008 r.**

Wprowadza się zmiany do załącznika nr 1 Burmistrza Czerska nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku.

1. Postanowienia ogólne do „1. Wstęp”

W związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422), dochody z tytułu: dotacji, subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, środki o których mowa w art. 5.ust.3 ustawy o finansach publicznych oraz dochody realizowane przez urzędy skarbowe księgowane są w korespondencji 133 i 901 oraz odpowiednio 137 i 907. Z ewidencji budżetu przygotowywane jest polecenie księgowania dla Urzędu jako jednostki.

Dopuszcza się księgowanie sprawozdania Rb-27s z Urzędu Miejskiego z pominięciem ww. dochodów, które w momencie ich wpływu księgowane są w ciężar konta 901 i 907.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do 30 kwietnia roku następnego.

I Nowe konto bilansowe

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności dotyczących rozchodów budżetowych. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych należności zaliczanych do rozchodów budżetowych w korespondencji z kontem 962. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności dotyczących rozchodów budżetowych. Odpisy aktualizujące dokonywane są nie później niż na dzień 31 grudnia danego roku. Odpisy aktualizujące zatwierdza burmistrz i skarbnik.

II Zmiana opisu do zasad funkcjonowania konta 904

Konto 904 - „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki podległych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225 i 223,

- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,

- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zgłoszonych przez jednostki budżetowe, niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903. Ewidencja szczegółowa do konta 904 powinna umożliwić ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające z podziałem na jednostki organizacyjne.

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

według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.”,

3.2 Opis do konta 226 otrzymuje brzmienie:

„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 z hipotekowanych

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przebiegowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- 2) ustalenie hipoteki i przebiegowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

3.3 Opis do konta 800 otrzymuje brzmienie:

„Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do 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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przebiegowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) różnicę z aktualizacji środków trwałych;
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 7) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek);

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebiegowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

- 4) różnicę z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki..

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.”,

4. Konta pozabilansowe

Skreśla się konto 997 i jego opis „, Konto 997 -Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

**Załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza
Nr 456/08 z dnia 30 listopada 2008 r.**

Wprowadza się zmiany do załącznika nr 3 Burmistrza Czerska nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku.

Wykaz stosowanych programów

1. Program WYB+A (Stały Rejestr Wyborców), Wersja 2.03, Licencja Nr 167477028137500885203020300767057397261885210000, opracowany przez Systemy Komputerowe RADIX, 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33
- Data rozpoczęcia eksploatacji - luty 2007 r.
2. Program antywirusowy dla 40 komputerów, Nr certyfikatu 23255856-7273577 opracowany przez Symantec Endpoint Protection
- Data rozpoczęcia eksploatacji – marzec 2008 r.

Zmiana wersji programu nie wymaga zmiany zarządzenia, informatyk niezwłocznie wgrywa udostępnioną nową wersję do zastosowania.

Skreśla się z poz. 20 „, System Net Bank” stanowiący własność PKO BP S.A. (Bank dokonał wymiany systemu). Dopuszcza się do stosowania system udostępniony przez bank obsługujący budżet gminy . Na dzień wydania zarządzenia system obsługi bezgotówkowej to: „Mutli Cash”