

Zarządzenie nr 87/2018
Burmistrza Blachowni
z dnia 18 czerwca 2018 roku.

W sprawie zmiany zarządzenie nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. dotyczącego zakładowego planu kont jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej

Na podstawie art.10 i 13 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. Z 2018 poz. 395 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. Z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i § 19, 20, 21 i 22 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w zakładowym planie kont dla jednostki samorządu terytorialnego.

1. Zmienia się opis do konta 901 „Dochody budżetu”

- saldo Wn konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się na stronę Ma konta 961.

2. Zmienia się opis do konta 902 „Wydatki budżetu”

- saldo Ma konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się na stronę Wn konta 961.

§ 2

Wprowadza się zmiany w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej.

1. Wprowadza się dodatkowy zapis do konta 011 „Środki trwałe”

- na stronie Wn konta 011 ujmuje się przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011)

- na stronie Ma konta 011 ujmuje się oddane nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu.

Do konta 011 prowadzi się wyodrębnioną księgowość analityczną z możliwością ustalenia wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

2. Doprecyzowano opis do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” poprzez wskazanie sprawowania kontroli nad długoterminowymi aktywami finansowymi jako kryterium ich ujawnienia: „Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego”.

3. Wprowadza się zmiany dotyczące opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”:

- zapisy na koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych,

- na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów,
 - ewidencja szczegółowa według podziałki budżetowej może być stosowana po stronie Ma konta 130 alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki,
 - ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości do planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.
- W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałki klasyfikacji budżetowej.

4. Zmienia się opis do konta 139 „Inne rachunki bankowe”:

- zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych,
- ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym,
- ewidencja zapisów na koncie odbywa się w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na kontrahentów.

5. Wprowadza się zmiany do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zmiana dotyczy opisu konta:

- na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań,
- na stronie Ma konta 201 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

6. Wprowadza się zmiany do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” poprzez dodanie opisu: „Ewidencja szczegółowa według podziałki klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych”.

7. Wprowadza się zmiany do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dotyczące opisu strony Ma konta:

- na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

8. Poszerza się opis do konta 403 „Podatki i opłaty” na koncie ujmuje się też składki i wpłaty do organizacji międzynarodowych.

9. Wprowadza się zmiany opisu do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczącej ewidencji szczegółowej pozwalającej na wyodrębnienie:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności.

10. Usuwa się konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” w związku ze zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 14750).

11. Wprowadza się zmiany dotyczące opisu do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji

w danym roku budżetowym. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych.

12. Wprowadza się zmiany dotyczące opisu do konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Konto 999 służy do prowadzenia ewidencji szczegółowej według podziałki klasyfikacyjnej i powinna zapewnić ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

§3

Pozostałe zapisy zarządzenie nr 182/2010 Burmistrza Blachowni nie ulegają zmianie.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Burmistrz Blachowni

mgr Sylwia Szewczyńska