

ZARZĄDZENIE Nr 83 / 2007
Wójta Gminy Werbkowice
z dnia 14 listopada 2007 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w Planie kont dla budżetu gminy

Na podstawie :

1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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/,
2. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. /tekst jednolity z 2002 roku D. U. Nr76 poz. 694 z późniejszymi zmianami/,
3. Ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r.. /Dz. U.Nr 249 poz.2104 z późniejszymi zmianami/,

§1

Wprowadza się zmiany w „Dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2007 Wójta Gminy z dnia 29.01.1007 roku z późniejszymi zmianami - zgodnie z aneksem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zmiany zawarte w aneksie wprowadza się z dniem 01 października 2007 roku.

Aneks do dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2007 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 29 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w „Planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Werbkowice” wprowadza się następujące zmiany:

1. W wykazie kont księgi głównej Urzędu Gminy dodaje się konta :

226 - „Długoterminowe należności budżetowe”
290 - „Odpisy aktualizujące należności”

2. W opisie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych” znosi się obowiązek prowadzenia ewidencji szczegółowej do w/w konta , skreśla się wyrażenie „Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
- 3) Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego pracownika”

3. Określa się zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach zespołu 2 :

Konto 201 /FOŚ -”Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto 201/FOŚ - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Wn	Ma
•powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu zakupów i usług ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska	•powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń z tytułu zakupów i usług ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Konto 201/ FOŚ służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska.

Konto 201/FOŚ może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Typowe zapisy na koncie 201/FOS z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Noty obciążające Gminny Fundusz Ochrony Środowiska	853
Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	135/FOS
853	Zobowiązania wynikające z faktur vat lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług
853	Zobowiązania z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych

Konto 201/FŚS - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Wn	Ma
• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu zakupów i usług ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń z tytułu zakupów i usług ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Konto 201/ FŚS służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 201/FŚS może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Typowe zapisy na koncie 201/FŚS z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Noty obciążające Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny	851
Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	135/FŚS
851	Zobowiązania wynikające z faktur vat lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług
851	Zobowiązania z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych

Konto 234/ B - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Wn	Ma
• wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, • należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, • należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, • zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	• wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, • rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, • wpływy należności od pracowników.

Konto 234/B służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 234/B może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń pracowników, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy na koncie 234/B z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników	101,130/2W,130/2Z
Należności z tytułu niedoborów i szkód	240/B
400, 080, 240, 310, 330, 225	Koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki
101,130/2W,130/2Z	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek

Konto 234/ P - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Wn	Ma
• wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska • należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska	• wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki dotyczące Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska, • rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska, • wpływy należności od pracowników dotyczące środków z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska

Konto 234/P służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia dotyczące środków z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska.

Konto 234/P może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń pracowników wobec Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec pracowników z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy na koncie 234/P z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wpłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników z Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Ochrony Środowiska	101, 135/FŚS, 139/FOŚ
851, 853, 225	Koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki
135/FŚS, 139/FOŚ	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek

Konto 234/POŻ – Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn	Ma
•należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	•rozliczone pożyczki i wpłata rat pożyczek

Konto 234/POŻ służy do ewidencji należności z tytułu pobranej pożyczki na remont mieszkania z ZFŚS.

Konto 234/POŻ może wykazywać jedno saldo Wn, które oznacza stan zobowiązań pracowników z tytułu pobranych pożyczek mieszkaniowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy na koncie 234 /POŻ z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Pobrana pożyczka z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135FŚS, 101
Naliczone odsetki od pożyczki mieszkaniowej	851

Konto 234/W – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Wn	Ma
- wypłata „Wczasów pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych, •naliczony podatek dochodowy z tytułu wypłat „Wczasów pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych,	należności z tytułu wypłat „Wczasów pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych,

Konto 234/W służy do ewidencji wypłaconych pracownikom należności z tytułu „Wczasów pod gruszą” z FŚS.

Konto 234/W na koniec roku nie może wykazywać salda.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy na koncie 234/W z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
851	należności z tytułu wypłat „Wczasy pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych,
naliczony podatek dochodowy z tytułu wypłat „Wczasy pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych	225
wypłata „Wczasów pod gruszą” z funduszu świadczeń socjalnych,	135FŚS, 101

Konto 240/B - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
•powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań dotyczące budżetu gminy	•powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń dotyczące budżetu gminy

Konto 240/B służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek , pożyczek z KZP i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 240/B może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Typowe zapisy na koncie 240/B z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Faktury vat lub rachunki za dostawy i usługi finansowanie z sum na zlecenie	201, 234/B, 300
Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	231/IN
Składki na FUS i Fundusz Pracy z sum na zlecenie	229
Ujawnione niedobory i szkody	101, 310, 011,013,
Kompensata nadwyżek z niedoborami	240/B
Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
Przelew potrąceń z listy płac KZP	130/2W
101, 130/2W	Wpłaty należności
101,310.	Ujawnione nadwyżki
400/W	Naliczenie funduszu świadczeń socjalnych
231	Naliczenie na listach płac składek KZP
przekazanie składek do KZP	130/2W

Konto 240/FŚS - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
•wypłata pomocy świątecznej dla emerytów z Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych	•naliczenie- lista pomocy świątecznej dla emerytów z Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych

Konto 240/FŚS służy do ewidencji należności i wypłat z tytułu pomocy świątecznej dla emerytów z Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych .

Konto 240/FŚS na koniec roku nie wykazuje salda.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych emerytów imiennie.

Typowe zapisy na koncie 240/FŚS z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
851	naliczenie – lista pomocy świątecznej dla emerytów
wypłata pomocy świątecznej dla emerytów	101,135/FŚS

Konto 240/S - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań dotyczące sum depozytowych	• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń dotyczące sum depozytowych

Konto 240/S służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów).

Konto 240/S może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Typowe zapisy na koncie 240/S z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Faktury vat lub rachunki za dostawy i usługi finansowanie z sum depozytowych 139,101.	201,234. Wpłaty należności, wpłata wadium

4. W wykazie kont księgi głównej dla budżetu gminy wprowadza się następujące zmiany :

W opisie zasad klasyfikacji zdarzeń na **koncie 222** zamiast zapisu „Przebiegowań na konto 901/W i 901/Z dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań Rb-27S” wprowadza się zapis „Przebiegowań na konto 901/W i 901/Z dokonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań Rb-27S”.

W opisie zasad klasyfikacji zdarzeń na **koncie 223** zamiast zapisu „Przebiegowań na konto 902/2W i 902/2Z dokonuje się kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb-28S” wprowadza się zapis „Przebiegowań na konto 902/2W i 902/2Z dokonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań Rb-28S”.

5. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 3/ 2007 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 29.01.2007 r. wprowadza się następujące zmiany: punkty 4 i 5 zastępuje się zapisem:

W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi rachunkowe:

- **dziennik organu i jednostki** – w programie SFK zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, archiwizowane są na bieżąco na trwałych nośnikach danych, płytach CD i DVD.
- **księga główna (ewidencja syntetyczna)** – obejmuje konta księgi głównej Organu i konta księgi głównej jednostki Urzędu Gminy.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej ujmowane są zdarzenia rejestrowane jednocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (zapisy strony Wn i Ma na poszczególnych kontach księgi głównej bilansują się).

- **księgi pomocnicze (ewidencja analityczna)** – konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzone są dla :
 - środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych – ręcznie,
 - środków trwałych w budowie – k-to 080 w programie komputerowym,
 - rozrachunków z kontrahentami – w systemie komputerowym,
 - operacji gotówkowych -ręcznie,
 - rozrachunki z pracownikami- imienna ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest w programie komputerowym „Płace”,
 - kosztów dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku,
- **miesięczne zestawienia obrotów i sald** kont księgi głównej „Organu” i „Jednostki”,
- **zestawienia obrotów i sald** kont ksiąg pomocniczych oraz **zestawienia obrotów dzienników częściowych** na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,