Z A R Z Ą D Z E N I E Nr 116/06
Burmistrza Pisza
z dnia 31 października 2006r.

w sprawie zmiany zasad rachunkowości i zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art.17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 99/05 Burmistrza Pisza z dnia 30 września 2005 roku w sprawie zmian zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) Dodaje się konto 225 – „ Rozliczenie niewygasających wydatków" z opisem:
   Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.
   Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.
   Na stronie Ma konta 225 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.
2) W opisie do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki", w pierwszym zdaniu dodaje się konto 225.
3) Dodaje się konto 962- „ Wynik na pozostałych operacjach" z opisem:
   Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.
   Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.
   Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.
4) Opis do konta 960 otrzymuje brzmienie: Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednia przeniesienie sald konta 961 i 962.
5) Opis do konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu otrzymuje brzmienie:
   „Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.
   Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.
   Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.
   w ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
   Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.
   W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960."

§ 2. W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 99/05 Burmistrza Pisza z dnia 30 września 2005 roku w sprawie zmian zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) Dodaje się konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych" z opisem:
   Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
Dotacje podmiotowe oraz wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych uznaje się za rozliczone w momencie ich przekazania.
Pozostałe dotacje uznaje się za rozliczone z chwilą otrzymania dokumentu stwierdzającego rozliczenie dotacji udzielonej danej jednostce z komórki merytorycznej.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych, nierozliczonych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji
Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.
Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

2) W opisie do konta 234 – Pozostałe Rozrachunki z pracownikami dodaje się zapis:
„Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki."

3) Dodaje się konta pozabilansowe:
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.
Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.
Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:
- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie miesięcznych sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego
Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych jednostki.
Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:
- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy wydatków niewygasających na podstawie miesięcznych sprawozdań z wykonania tychże wydatków
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
- Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

§3. Zarządzenie wchodzie w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Andrzej Szymborski