

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 26/2008
Wójta Gminy Nowy Kawęczyn
z dnia 15 lipca 2008 roku.

Uzupełnia się Załącznik Nr 1 „Plan kont budżetu gminy Nowy Kawęczyn”

1. Dodaje się następujące konto bilansowe
 - **konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności „**- które służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
2. **Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**- otrzymuje brzmienie:
Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:
 - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225.
 - przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960:
 - przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.”

Zmienia się załącznik Nr 2 – Plan kont dla Urzędu Gminy Nowy Kawęczyn i jednostek podległych gminie Nowy Kawęczyn.

1. **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**, otrzymuje brzmienie:
„Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych , z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowanych na koncie 226. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.
Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy /zmniejszenia/ należności.
Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy .Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej / zaległości i nadpłaty/. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona 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.
2. **Konto 226 – „ Długoterminowe należności budżetowe ”** otrzymuje brzmienie
Konto 226 – służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności

z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 księguje się należności z tytułu :

- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- dochodów budżetowych przebiegowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się :

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

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

3 .**Konto 800 – Fundusz jednostki**”- służy do ewidencji majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia , zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- 1/przebiegowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej za rok ubiegły z konta 860
- 2/przebiegowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222
- 3/przebiegowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820
- 4.przebiegowanie , w końcu roku obrotowego , dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.
5. pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
6. różnice z aktualizacji środków trwałych,
7. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
8. pasywa przejęte od zlikwidowanych /połączonych/ jednostek
9. wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

1. przebiegowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego za rok ubiegły 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. różnice z aktualizacji środków trwałych
5. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji
6. aktywa przejęte od zlikwidowanych /połączonych/ jednostek
7. wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się według

poszczególnych jednostek

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

- 1. Skreśla się konto pozabilansowe „ 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.**