

Zarządzenie Nr 72/VI/2012
Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
z dnia 7 lipca 2012 roku

w sprawie zmiany zasad rachunkowości oraz planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 stycznia 2012r (Dz. U. poz. 121) zmieniającym rozporządzenie z 5 lipca 2010r. (Dz.U.128 poz. 861) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wprowadzam do Zarządzenia nr 116/V/2010 z dnia 29 października 2010r. następujące zmiany:

§ 1.

W załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 116/V/2010 z dnia 29 października 2010r. nazwy kont 072, 080, 140 otrzymują nowe brzmienie:

072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” otrzymuje brzmienie *„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”*

080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” otrzymuje brzmienie *„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”*

140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” otrzymuje brzmienie *„Krótkoterminowe aktywa finansowe”*

§ 2.

Wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami ich stosowania:

Konta bilansowe

241 – Rozliczenie szkód, niedoborów i nadwyżek

Służy do rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stanowiących szkody, niedobory i nadwyżki. Na stronie **Wn** konta 241 jednostka ujmuje powstałe szkody i niedobory, a na stronie **Ma** - powstałe nadwyżki. Konto może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan niedoborów i wysokość szkód, a saldo **Ma** – stan nadwyżek.

245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** księguje się: przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą kwoty, zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne

Na stronie **Wn** księguje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto może wykazywać saldo **Ma**, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konta pozabilansowe

092 – Środki trwałe w trwałym zarządzie

Konto służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych przekazanych jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Pleszew w trwały zarząd.

Zapisów na koncie dokonuje się jednostronnie.

Podstawą do rozchodu środków trwałych oddanych jednostkom organizacyjnym gminy w trwały zarząd jest decyzja burmistrza gminy oraz protokół przekazania środków trwałych (protokół zdawczo-odbiorczy)

W protokole - poza datą i szczegółową specyfikacją przekazanych środków trwałych – zawarte są informacje o wartości poszczególnych środków trwałych.

Na stronie **Wn** księguje się wartość początkową środka trwałego przekazanego jednostce (równolegle do wyksięgowania z konta bilansowego 011).

Na stronie **Ma** księguje się wartość początkową środka trwałego w przypadku likwidacji jednostki organizacyjnej gminy lub na podstawie akceptacji wniosku jednostki o wydanie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu dla całej nieruchomości lub jego części, jeżeli stała się dla niej zbędna.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych środków trwałych i odrębnie na jednostkę organizacyjną.

Saldo Wn konta 092 oznacza wartość środków trwałych przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy.

976 – Wzajemne rozliczenie między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń księgowane są na stronie Wn konta 976 i dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze w jednostkach organizacyjnych
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami organizacyjnymi.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr inż. Marian Adamczak