

ZARZĄDZENIE NR 11/2012
DYREKTORA SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 20
im. HARCERZY BUCHALIKÓW w RYBNIKU
z dnia 16.11.2012 r.

w sprawie: wprowadzenia zmian do zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 20 w Rybniku.

Działając na podstawie:

Art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009r. nr 152 poz.223 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r zmieniające rozporządzenie 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.

zarządzam, co następuje:

§ 1.

W zasadach polityki rachunkowości dla jednostki organizacyjnej Szkoły Podstawowej nr 20 w Rybniku, zatwierdzonej zarządzeniem Nr 01/2011 Dyrektora SP nr 20 z dnia 03 stycznia 2011 r. wprowadzam następujące zmiany w załączniku nr 3 (Wykaz kont księgi głównej):

1. Nazwy kont 072, 080, 132 i 140 otrzymują nowe brzmienie:

- Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” otrzymuje brzmienie : „**Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**”.
- Konto 080 „ Inwestycje (środki trwałe w budowie)” otrzymuje brzmienie: „**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**”.
- Konto 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” otrzymuje brzmienie: „**Rachunek dochodów jednostek budżetowych**”.
- Konto 140 „K krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” otrzymuje brzmienie: „**Krótkoterminowe aktywa finansowe**”.

2.Wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami stosowania:

KONTA BILANSOWE

- **Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”.**

Na koncie tym ewidencjonuje się wpłacone, a nie wyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

KONTA POZABILANSOWE

- **Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

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

Na koncie ewidencjonuje się wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego na operacjach dokonywanych między jednostkami. Księgowanie odbywać się będzie na koniec roku w celu sporządzenia sprawozdania finansowego (wzajemne rozliczenia między jednostkami budżetowymi objętymi konsolidacją).

Na podstawie PK ujmowane są należności (strona WN) i zobowiązania (strona MA) objęte konsolidacją.

- **Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”**

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec troku salda.

3. Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont:

- **Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) – wyłączona zostaje możliwość księgowania na tym koncie Wartości niematerialnych i prawnych nabywanych ze środków na wydatki inwestycyjne lub nabytych a jedynie nie przyjętych do użytku;**
- **Konto 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych** – usunięty został zapis wskazujący na możliwość korespondencji z kontem 222. Zmiana powoduje uporządkowanie zasad ewidencji zwrotu środków pozostających na rachunku bankowym na dzień 31.12, gdyż konto 132 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów;
- **Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych** – ewidencja analityczna prowadzona jest także wg. budżetów których należności dotyczą;
- **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych** – usunięto możliwość korespondencji z kontem 132;
- **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych** – dodano określenie „ujmuje się w szczególności” umożliwiając ujmowanie na koncie innych operacji niż wymienione wprost w opisie tego konta;
- **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia** – konto wprowadzone jako przeciwstawną stronę do wpływów na rachunek dochodów. Może na nim wystąpić tylko saldo strony MA, do czasu wyjaśnienia wpływu. Na WN ujmuje się wpływy wyjaśnione oraz zwroty niesłusznie otrzymanych kwot;
- **Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych** – zmiana zasad funkcjonowania konta. Nie należy ujmować odsetek bankowych i od kontrahentów;
- **Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje** – przywrócono funkcjonowanie, w zakresie wydatkowanych środków z wydzielonego rachunku dochodów na inwestycje w korespondencji z kontem 800;

- **Konto 750 – Przychody finansowe** – ujmuje się należne odsetki bankowe oraz za zwłokę, bez względu na to czy stanowią dochody budżetowe czy nie. Wyjątek stanowią odsetki z ZFŚS;
- **Konto 751 – Koszty finansowe** – zakres konta rozszerzono o koszty z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych, czyli należności z tytułu naliczonych dłużnikom odsetek;
- **Konto 800 – Fundusz jednostki** – opis księgowania po stronie WN otrzymuje nowe brzmienie „Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, WNIP oraz środków trwałych w budowie”;
- **Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** – opis księgowania po stronie WN wprowadza nową treść w brzmieniu „równowartość wydatków ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz WNIP”;
- **Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego** – konto służy do ewidencji nadwyżki dochodów z wydzielonego rachunku. Przywrócono funkcjonowanie konta do jednostek budżetowych w zakresie przekazywania do budżetu środków pozostałych na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia;
- **Konto 860 – Wynik finansowy** – usunięto obowiązek przenoszenia wyniku finansowego na fundusz jednostki przed datą przyjęcia sprawozdania finansowego. Przeniesienie takie powinno nastąpić nie wcześniej niż po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych za poprzedni rok obrotowy;
- **Konto 975 – Wydatki strukturalne** – dotychczasowy komentarz otrzymuje brzmienie: konto służy do ewidencji zrealizowanych wydatków strukturalnych w celu sporządzenia sprawozdania Rb-WSa w jednostkach samorządowych;
- **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami** – na koncie ewidencjonuje się wzajemne rozliczenia między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie ewidencjonuje się wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego na operacjach dokonywanych między jednostkami
- **Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym** – w jednostkach samorządowych, w których funkcjonuje budżet zadaniowy ewidencja jest prowadzona w układzie zadaniowym najczęściej do konta 130. Budżet zadaniowy i ewidencja księgowa w tym układzie ma charakter rozwojowy. Księgowanie na stronie WN konta 990 obejmuje plan wydatków w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast na stronie MA wykonanie tego planu.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 15 sierpnia 2012 roku.