

ZARZĄDZENIE NR 54/2008
BURMISTRZA MIASTA I GMINY W PRABUTACH
z dnia 01 sierpnia 2008 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2002 Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach z dnia 05 lutego 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont oraz zarządzenia nr 54/2005 Burmistrza Miasta i Gminy w Prabutach z dnia 30 września 2005 roku, 53/2006 z dnia 31 października 2006 w sprawie zmiany zakładowego planu kont.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości(j.t. Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zmianami) oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2008 roku Nr 72, poz. 422), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu i jednostek:

- 1.1) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,
- 1.2) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,
- 1.3) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zastrzeżeniem:
 - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
 - odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek
 - wartość należności wątpliwych dochodów własnych jednostki aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (po stronie WN konta 760 z podziałem w/g klasyfikacji budżetowej dla danego rodzaju należności) w korespondencji z kontem 290-Odpisy aktualizujące należności. Należnościami wątpliwymi (odpisu dokonuje się w wysokości 100% powstałej na dzień bilansowy zaległości) – są należności:
 - a) od podmiotu gospodarczego, który został skreślony z ewidencji działalności gospodarczej
 - b) od osoby fizycznej, która zmarła i w ciągu roku daty zgonu nie ustalono następców prawnych
 - c) od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości(należności nie są objęte gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności)
 - d) których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu o:
 - oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania
 - umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania

e)których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego o bezskutecznej egzekucji

f)kwestionowane przez dłużnika na drodze powództwa sądowego

Odpisy aktualizujące wartości należności wątpliwych są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Podstawą ewidencji odpisów aktualizujących w księgach rachunkowych jednostki jest polecenie księgowania sporządzone przez Inspektora. ds. budżetowych według zestawień wartości poszczególnych rodzajów należności wątpliwych sporządzonych przez Zespół ds. Podatków i Opłat Lokalnych sporządzonych na podstawie :

- postanowień sądu
- postanowień o bezskutecznej egzekucji
- aktów zgonu
- innych informacji będących w dyspozycji jednostki

W przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów aktualizujących, ulegają one rozwiązaniu, nie później niż na dzień bilansowy .

2. W planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego dodaje się konto 290-” Odpisy aktualizujące należności” służące do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Zmienia się opis do konta 904-” Niewygasające wydatki”. 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 wyodrębnieniem 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.

3. W planie kont dla jednostek budżetowych skreśla się konto pozabilansowe 997-”Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” wraz z opisem. Zmienia się opis do kont 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226- „Długoterminowe należności budżetowe”, 800- „Fundusz jednostki”.

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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 do konta 221 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.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z tytułu dochodów budżetowych przeznaczonych do zaciągania, w korespondencji z kontem 015; należności z tytułu dochodów budżetowych przeznaczonych do zaciągania, 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 przebieganie

należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się : przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, realizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; różnice z aktualizacji środków trwałych; wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji; pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się : przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych, wpływ dotacji środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; różnice z aktualizacji środków trwałych; nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 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 również według poszczególnych jednostek. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

4. W systemie ewidencji finansowo - księgowej wprowadza się stanowisko księgowe 12-Rachunek dochodów własnych.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 sierpnia 2008 roku.