

ZARZĄDZENIE BURMISTRZA WĄSOSZA

Nr 207/08

z dnia 27 czerwca 2008 roku

w sprawie zmian dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Wąsosz oraz Urzędu Miejskiego Wąsosza

Na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 kwietnia 2008 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422)

Zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Burmistrza Nr 529/06 z dnia 31 października 2006 roku dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Wąsosz oraz Urzędu Miejskiego Wąsosza wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 1 dodaje się pkt. 2 w brzmieniu:
„ Ostateczne zamknięcie ksiąg i otwarcie ksiąg rachunkowych dla Budżetu Gminy Wąsosz i Urzędu Miejskiego Wąsosza następować będzie do 30 kwietnia roku następnego.”
2. § 3 pkt 6 zmienia się załącznik nr 7 zestawienia zmian w funduszu Urzędu Miejskiego Wąsosza- zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. § 4 w załączniku nr 8 pkt 2 zakładowy plan kont :
 - a) w części Wykaz kont księgi głównej dla Budżetu Gminy Wąsosz :
 - po koncie „268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania„ dodaje się konto 290 w brzmieniu:
„290 Odpisy aktualizujące należności”
 - b) w części ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA BUDŻETU GMINY WĄSOSZ dodaje się opis w brzmieniu:

KONTO 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według tytułów należności dla których tworzy się odpisy aktualizujące.
Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.

TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 290 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Utworzenie odpisu aktualizujący należności dotyczących rozchodów budżetu	962	290
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności	290	962
3. Umorzenie należności na którą utworzono odpis	290	224, 250

- c) w części ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA BUDŻETU GMINY WĄSOSZ zmienia się opis w brzmieniu:

KONTO 904 - NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków budżetowych.

W zakresie wydatków niewygasających budżetu gminy ustala się plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 904 „ NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań finansowych	904	225
2. Wydatki urzędu jako jednostki budżetowej dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków	904	225
3. Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków na dochody budżetu	904	901
4. Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków	904	960
5. Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków	903	904

- d) w części ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA URZĘDU MIEJSKIEGO WĄSOSZA zmienia się opis w brzmieniu:

KONTO 221 - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 221 służy do ewidencji należności urzędu z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Ewidencja księgową należnych i pobranych podatków i opłat oraz kontrola terminowej realizacji zobowiązań i likwidacja nadpłat prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu.

Na koncie 221 ujmuje się następujące rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami:

- 1) z podatnikiem z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej

- wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
- 5) z innymi podmiotami niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których Urząd nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez Urząd kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot,
- 6) z innymi podmiotami w zakresie opłat innych niż podatkowe, które podlegają przypisaniu na ich kontach.

Na kontach ksiąg pomocniczych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na odrębne konto w każdym podatku lub opłacie dla każdego podatnika. Wykaz tytułów, z których wpływy zalicza się do dochodów Urzędu określony został w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z póź. zm.).

Ewidencję szczegółową prowadzoną do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 prowadzi się za pomocą komputera księgując:

a) rozrachunki z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach:

- po stronie Wn konta szczegółowego księguj się:
 1. przypis należności,
 2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
 3. zwrot nadpłaty,
 4. wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;
- po stronie Ma konta szczegółowego księguje się:
 1. odpis należności,
 2. odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
 3. wpłaty dokonane na rachunek bieżący,
 4. wpłaty dokonane do kasy,
 5. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej,
 6. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w skutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej,
 7. zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący budżetu.

b) rozrachunki z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników:

- po stronie Wn konta szczegółowego księguj się:
 1. przypis w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłat,
 2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- po stronie Ma konta szczegółowego księguje się:
 1. wpłaty pobranych kwot, dokonane na rachunek bieżący budżetu,
 2. wpłaty pobranych kwot, dokonane do kasy Urzędu.

c) rozrachunki z poszczególnymi budżetami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników:

- po stronie Wn konta szczegółowego księguj się przypis na koniec okresów sprawozdawczych dokonywany na podstawie sprawozdań,
- po stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty pobranych kwot, dokonane na rachunek bieżący budżetu,

e) rozrachunki należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia:

- po stronie Wn konta szczegółowego księguj się przypis w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - po stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej.
- f) rozrachunki należności od poszczególnych banków z tytułu nieprzekazanych wpłat:
- po stronie Wn konta szczegółowego księguj się przypis bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy budżetu,
 - po stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty banku z tytułu należności przypisanych w wyniku dokonania zapłaty należności przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy budżetu.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 221 może wykazywać dwa salda oznaczające:

- debetowe – stan przypisanych a nie zrealizowane podatki i opłaty,
- kredytowe – stan wpłaconych, a nie przypisanych podatków i opłat – to jest nadpłat.

TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 221 „ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Przypis należności	221	760,750,226
2. Przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe	221	226
3. Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	221	750
4. Wpłata należności na rachunek bankowy lub do kasy	222	221
5. Odpis należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych	760,750,226	221
6. Odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot	750	221
7. Zwrot nadpłat na rachunek bankowy podatnika lub w kasie	221	222
8. Zapłata dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz urzędu, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011,013,020,310	221
9. Zapłata dokonana przez potrącenie, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej	221	221
10. Zapłata dokonana za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu	221	221

KONTO - 226 DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

Konto 226 służy do ewidencji zahipotekowanych należności budżetowych oraz wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych podległych jednostek przekazanego przez organa założycielskie spółkom lub innym jednostkom do odpłatnego korzystania .

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych podległych jednostek przekazanego przez organa założycielskie spółkom lub innym jednostkom do odpłatnego korzystania oraz wartość zahipotekowanych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

TYPOWE ZAPISY NA KONTACH 226 „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania	226	015
2. Zhipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych	226	221
3. Równowartość spłaconego sprzedanego mienia zlikwidowanych jednostek	855	226
4. Zwrot mienia oddanego do odpłatnego użytkowania	015	226
5. Likwidacja mienia znajdującego się w spółkach	855	226
6. Ustanowienie hipoteki z tytułu:		
a) przejęcia nieruchomości	011	226
b) umorzenia należności	840	226

KONTO 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto 290 służy do ewidencji wartości należności wątpliwych oraz odsetek przypisanych, co do których zachodzi wątpliwość iż nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonania odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobne – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należność, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności. odpis aktualizujący należności powinien być uzasadniony opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność oraz opisem czynności podjętych dla ściągnięcia należności.

Odpis aktualizujący obciąża pozostałe koszty operacyjne (należności podatkowe) lub koszty finansowe (odsetki) – zależnie od tytułu, którego dotyczy.

Jest to konto korygujące do konta 201.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.

Konto 290 może na koniec okresu sprawozdawczego wykazywać saldo kredytowe oznaczające stan należności przeterminowanych na które utworzono odpis aktualizujący.

TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 290 „ODPIS AKTUALIZUJĄCY NALEŻNOŚCI”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Utworzenie odpisu aktualizującego należności	760,750	290
2. Zapłata należności	290	760,750
		i
	201	101,133
3. Uznanie należności za nieściągalną	290	201,234,240

KONTO 800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się według:

- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,
- aktywów trwałych i obrotowych.

Konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 800 „FUNDUSZ JEDNOSTKI”

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Nieodpłatne przekazanie:		
• środków trwałych	800	011
• dzieł sztuki	800	016
• inwestycji	800	080
2. Pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800	761
		i
	401	071
3. Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje	800	810
4. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	800	071
5. Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych	800	011
6. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	800	240
7. Wartość nie umorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek likwidacji	800	011
8. Wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia	800	013, 310
9. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów	800	222
10. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej	800	860
11. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego	800	820
12. Otrzymane nieodpłatnie:		
- środki trwałe	011	800
- dzieła sztuki	016	800
- wartości niematerialne i prawne	020	800
- inwestycje	080	800
13. Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych	011	800

14. Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	015	800
15. Wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia	013,310	800
16. Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek likwidacji	011	800
17. Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	011	800
18. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji	080	800
19. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków	223	800
20. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego- wynik dodatni	820	800

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień.....	Adresat wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		0,00	0,00
II.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły			
II.2 Zrealizowane wydatki budżetowe			
II.3 Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje			
II.4 Aktualizacja środków trwałych			
II.5 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje			
II.6 Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
II.7 Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
II.8 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
II. 9 Inne zwiększenia			
III. Zmniejszenia funduszu jednostki		0,00	0,00
III.1 Strata za rok ubiegły			
III.2 Zrealizowane dochody budżetowe			
III.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
III.4 Dotacje i środki na inwestycje			
III.5 Pokrycie amortyzacji			
III.6 Aktualizacja środków trwałych			
III.7 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji			
III.8 Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
III. 9 Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
III.10 Inne zmniejszenia			
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II+III)		0,00	0,00
V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		0,00	0,00
V.1 zysk netto			
V. 2 strata netto			
VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych			
VII. Fundusz (poz. IV+,-V-VI)			

.....
Skarbnik

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Burmistrz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Burmistrza Wąsosza Nr 207/08
z dnia 27.06.2008 roku