

## ZARZĄDZENIE NR OR. 0151- 65/08

Burmistrza Miasta Koła

Z dnia 12 sierpnia 2008r.

**W sprawie zmiany Zarządzenia Nr OR.0151-140/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości**

### § 1

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku ( Dz. U. Nr 72 poz. 422) zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wprowadzam, co następuje:

1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
6. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**W planie kont dla budżetu wprowadza się:**

Konto bilansowe - „ 290 – Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 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.

Konto 904 – **Niewygasające wydatki**” otrzymuje brzmienie:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie 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.

**W planie kont dla jednostki budżetowej wprowadza się:**

### **130-5 Subkonto do przychodów z tytułu dochodów budżetu**

Do przychodów budżetu zaliczamy:

- subwencje
- dotacje
- udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych
- udziały w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe
- zwroty rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji

Podstawą zapisu księgowego będzie dowód księgowy wewnętrzny „PK”. Zapisów księgowych dokonuje się raz w miesiącu.

Na stronie Wn konta 130-5 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 750 ( wielkości z konta 901 Dochody budżetu).

### **Zmiany do opisu kont:**

#### **221- Należności z tytułu dochodów budżetowych**

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 należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na konie okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej ( zaległości i nadpłaty)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według 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.

### **226 – Długoterminowe należności budżetowe**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się należności z tytułu :

- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowania, w korespondencji z kontem 221
- innych długoterminowych należności, w korespondencji z kontem 840
- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się :

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855
- zmniejszenie należności zahipotekowanej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji z kontem 130
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

### **800- Fundusz jednostki**

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.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 i 130-5;
- 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 środków trwałych i inwestycji;
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek;
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych i inwestycji;

- aktywa przejęte od zlikwidowanych 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.  
Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**Skreśla się:**

**Konto pozabilansowe**

**997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.**

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Koła



Mieczysław Drożdżewski