

ZARZĄDZENIE NR 52/08
BURMISTRZA OZIMKA
Z DNIA 31 lipca 2008 ROKU

w sprawie : wprowadzenia zmian zasad rachunkowości i planów kont dla
Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. (Dz.U. Nr 72, poz. 422) w związku z art.17 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm. zarządza się, co następuje :

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2008 Burmistrza z dnia 02 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji służbowej zakładowego planu kont dla budżetu

- dodaje się konto 290 w brzmieniu :

Konto 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.

- zmienia się opis do konta 904 :

Konto 904 – „Niewygasające wydatki” otrzymuje brzmienie :

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;
- 3) 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.

§ 2

W załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 54/06 Burmistrza z dnia 03 października 2006r. w sprawie zakładowego planu kont Urzędu Gminy i Miasta

- zmienia się opis do konta 221 :

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie :

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 oraz odpisy dokonane zapisem czerwonym.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat dokonane zapisem czerwonym.

Na koncie 221 ujmuje się również należności i wpłaty z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej

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.

- zmienia się zapis do konta 222 :

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Konto 222 służy do ewidencji dochodów budżetu (subwencji, dotacji, udziału w podatkach) jako przychodów urzędu.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się miesięcznie dochody budżetowe na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o ewidencję księgową z budżetu w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- zmienia się zapis konta 226 :

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przeksięgowanych do zabezpieczonych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- 2) ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.
- 3) Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

- w wykazie kont pozabilansowych skreśla się konto 997 :

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.

§ 3

W załączniku nr 2 do zarządzenia 56/06 Burmistrza z dnia 13 października 2006 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości wprowadza się :

„Procedury aktualizacji należności”

Zgodnie z § 7 ust.3 – 7 Rozp.MF Dz.U nr 72.poz.422 ze zm.z 15 kwietnia 2008r., Krajowym Standardem Rachunkowości Nr 4 (Załącznik do uchwały nr 6/07 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 26 czerwca 2007r.) podstawowym celem aktualizacji należności jest rzetelny obraz dokonań i potencjału gospodarczego jednostki, który chroni przed wykazywaniem strat jako aktywów.

Etapy procedury aktualizacji :

- ocena potrzeby przeprowadzania procedury aktualizacji.
- szacowanie prawdopodobieństwa zapłaty należności niezapłaconych do końca roku
- analiza i ustalenia dokonywane po 31 grudnia.

Koszty utworzenia odpisów nie mają wpływu na sytuację finansową jednostki budżetowej.

Odpisy aktualizujące wartość należności :

- dotyczących rozchodów budżetu – zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych (§7 ust.4). - utworzenie odpisu – Wn962, Ma 290.
- dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw – obciążają fundusze (§7 ust.5). - utworzenie odpisu – Wn853, Ma 290
- realizowanych na rzecz innych jednostek – obciążają zobowiązania wobec tych jednostek (§7 ust.6). - utworzenie odpisu – Wn 224 Ma 290

W przypadkach wynikających z pkt 1 i 2 ustępu 1 art. 35b ustawy o rachunkowości odpisy aktualizujące tworzy się na moment wystąpienia okoliczności tam wskazanych a w pozostałych przypadkach na dzień bilansowy.

Zgodnie z ust.1 art.35b ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do :

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych 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.

Zgodnie z ust.2 tego artykułu wartość utworzonych odpisów aktualizujących należności obciąża odpowiednio pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

W przypadku jednostek budżetowych będą to przede wszystkim pozostałe koszty operacyjne.

W przypadku księgowania odsetek kwartalnie, to w momencie naliczenia odsetki nie

zwiększają przychodów finansowych, lecz są odnoszone na zwiększenie odpisów

aktualizujących (np. Wn 201.221 – Ma 290). Dopiero w momencie ich zapłaty odsetki

zwiększają przychody finansowe.

Odpisy aktualizujące należność główną są już tworzone na zasadach ogólnych wynikających

z ustawy o rachunkowości tzn. przez obciążenie konta 760 „Pozostałe koszty” (Wn 760, Ma

290). W ciężar tego konta należy także księgować odpisy aktualizujące należności z tytułu

dochodów budżetowych zaksięgowanych na koncie 750, wykazywanych w rachunku zysków

i strat jako przychody działalności operacyjnej.

Wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych należy dokonywać wg zasad

określonych w art.30 ust. 1 i ust. 4 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem par. 7 ust. 9

rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ..., co oznacza, że wycenia się

po kursie średnim obowiązującym na dzień 31 grudnia.

Podstawą księgowania odpisów aktualizujących i ich zmniejszeń będą polecenia księgowania

sporządzone na podstawie ewidencji księgowej oraz odpowiednich dokumentów źródłowych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Jan Labus