

Zarządzenie Nr 137/2008
Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki
z dnia 12 sierpnia 2008r.

zmieniające zarządzenie Nr 124/2006 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) , oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1

W zarządzeniu Nr 124/2006 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”,

a) punkt B. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, otrzymuje brzmienie:

„B. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Mazowieckim oraz Publicznych Przedszkoli w Nowym Dworze Mazowieckim prowadzone i przechowywane są w siedzibie Urzędu – Nowy Dwór Mazowiecki ul. Zakroczyńska 30.”

b) zdanie pierwsze w punkcie D. Sprawozdawczość budżetowo-finansowa *Jednostki*, otrzymuje brzmienie:

„Obowiązki sprawozdawcze wynikają z:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) – sprawozdania budżetowe,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.) – sprawozdania finansowe.

2. W załączniku Nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, punkt A. Zasady wyceny aktywów i pasywów, podpunkt III. Należności, otrzymuje brzmienie:

„III. Należności

1. Są to kontrolowane przez *Jednostkę* zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do *Jednostki* korzyści ekonomicznych.

2. W *Jednostce* należności obejmują:
 - a) należności od odbiorców,
 - b) należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - c) należności od budżetów,
 - d) długoterminowe należności budżetowe,
 - e) pozostałe należności publiczno-prawne,
 - f) należności od pracowników,
 - g) pozostałe należności.
3. W celu zapewnienia rzetelnego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej *Jednostki* prezentowanego w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym należy dokonać wyceny aktywów i pasywów, w tym należności.
 - 1) Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (ocena należności pod kątem spełnienia wymogu zdolności do wygenerowania w przyszłości korzyści ekonomicznych), nakazującej aktualizację należności do ich wartości możliwej do odzyskania, czego konsekwencją jest konieczność dokonania odpisu aktualizującego. Odpisy tworzone są od wartości brutto, tj. łącznie z VAT.
 - 2) Po ustaleniu dla poszczególnych należności kwoty wymaganej zapłaty należy wyeliminować należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Są to należności utracone z powodu:
 - upływu przewidzianego prawem czasu dochodzenia wierzytelności na drodze powództwa cywilnego, przez co nastąpiło przedawnienie powodujące zwolnienie dłużnika z obowiązku zapłaty zobowiązania,
 - rezygnacji ze ściągania należności, a tym samym ich umorzenia, powodujące zwolnienie dłużnika z zapłaty zobowiązania,
 - udokumentowanego braku możliwości wyegzekwowania należności w sposób opłacalny, co oznacza nieściągalność należności.
 - 3) Po ustaleniu należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należy ustalić należności wątpliwe, tj. te należności, których termin zapłaty już minął lub które są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności. Odpisy aktualizujące należy tworzyć w zależności od stopnia prawdopodobieństwa ich ściągania."
3. W załączniku Nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont”:
 - 1) w części I „Zakładowy plan kont dla budżetu gminy:
 - a) w punkcie A „Wykaz kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, Konta bilansowe” po punkcie 17 dodaje się punkt 17a w brzmieniu „17a. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności””,
 - b) w punkcie B „Zasady funkcjonowania kont bilansowych”:
 - po punkcie 17 dodaje się punkt 17a w brzmieniu:
„17a/ 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.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.”,

- punkt 21 otrzymuje brzmienie:

„21/ Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

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 części II „Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych (urząd, przedszkola)”, punkt A „Wykaz kont dla jednostek budżetowych – Urząd Miejski, Publiczne Przedszkola”, „Konta pozabilansowe” skreśla się punkt 4 „Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

- 3) w części II „Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych (urząd, przedszkola)”, punkt B „Zasady funkcjonowania kont bilansowych”:

- a) w punkcie 3 Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”:

- podpunkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2/ Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zaciąganych 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 (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.”,

- podpunkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7/ 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 zaciąganych ujmowanych.

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

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, 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.
- Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.”,

b) w punkcie 8 „Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik””:

- podpunkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1/ Konto 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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 7) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 8) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) 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.”

- 4) w części II „Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych (urząd, przedszkola)”:

a) punkt A. Wykaz kont dla jednostek budżetowych – Urząd Miejski, Publiczne Przedszkola, Konta pozabilansowe, otrzymuje brzmienie:

„Konta pozabilansowe

1. Konto 950 – „Wydatki strukturalne”
2. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”
3. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”
4. Konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”
5. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
6. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

b) punkt C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych, otrzymuje brzmienie:

„C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

1/ Konto 950 – „Poniesione wydatki na cele strukturalne”

Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na koncie 950 ewidencjonuje się równowartość poniesionych wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 950 prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511) i uwzględnia obszar tematyczny i kod.

2/ Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków,
- wartość wydatków niewygasających, które ujęte w planie do realizacji w roku następnym,
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

3/ Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków *Jednostki*.

Na stronie Wn konta 981 ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków *Jednostki*.

Na stronie Ma ujemuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok.
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzić należy w podziałkach klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

4/ Konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do prawnego zaangażowania dochodów własnych *Jednostki*, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

5/ Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym *Jednostki* danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

6/ Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.”

c) punkt D. Konta analityczne, otrzymuje brzmienie:

„D. Konta analityczne

1. W miarę potrzeb do kont syntetycznych prowadzone są konta analityczne oznaczone w następujący sposób: xxx-yyy, gdzie „xxx” oznacza numer konta syntetycznego do którego prowadzone jest konto analityczne, „yyy” oznacza kolejny numer konta analitycznego, (np. 001, itd), z zastrzeżeniem pkt-u 2.
2. W miarę potrzeb do klota syntetycznego 950 prowadzone są konta analityczne oznaczone w następujący sposób: 950-yy, gdzie „yy” oznacza nr kodu (nr tematu priorytetowego) określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511).”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2008r.

Burmistrz Miasta
(-) Jacek Kowalski