

ZARZĄDZENIE Nr 476/2008
BURMISTRZA NIDZICY
z dnia 14 sierpnia 2008 roku

w sprawie: wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad (polityki) rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat

Niniejsze zarządzenie wydano w oparciu o przepisy:

1. Art.2 ust.1 pkt.4, art.4 art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami),
2. Art.47 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami),
3. Art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz.U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
4. 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.)
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761 ze zmianami),
6. Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz. Urz. MF z dnia 30 czerwca 2006r.
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zmianami),
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 783).

Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

§ 1

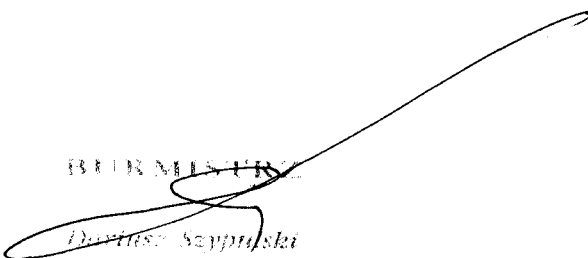
Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wprowadza się w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. zmienionego Zarządzeniem Nr 420/2008 z dnia 30 maja 2008r. i Zarządzeniem Nr 440/2008 z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad (polityki) rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat zmiany w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Odpowiednich przebiegowań dokonać po raz pierwszy na 31.12.2008r.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2008r.


Dariusz Szypuński

1. § 10 otrzymuje brzmienie:

1. „Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.
2. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, tj. subwencje, dotacje oraz udziały w podatku dochodowym. Przychody te ujmowane są w księgach Urzędu na koniec roku na podstawie zbiorczego „Polecenia księgowania” sporządzanego przez księgowość organu i obejmującego wpływy z całego roku. Przychody te ujmowane są na stronie Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 750 „Przychody budżetowe”. Podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-27S w tym zakresie stanowią księgi rachunkowe organu.
3. Należności realizowane na rzecz innych jednostek (budżet państwa, inne budżety jednostek samorządu terytorialnego) ujmuje się na koncie 225 „Rachunki z budżetem” jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
4. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust.5-8.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
6. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
7. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
8. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
9. 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.
10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
11. Krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach

obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

12. Od 1 stycznia 2009r. operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia ujmowane będą odpowiednio po kursie:
 - faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego, a także w przypadku pozostałych operacji.
13. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.
14. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego.
15. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
16. Dochody i wydatki księguje się w terminie wpływu lub zapłaty.
17. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane bezpośrednio w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn. Komórki organizacyjne dokonujące zakupu materiałów i towarów odpowiadają za ich rozliczenie. Wycenia się je wg zasady: pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.
18. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu.
19. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
20. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi:
 - od wartości oprogramowania komputerów i praw autorskich : 2 lata,
 - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych : 3 lata,
 - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 5 lat.
21. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.
22. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :
 - a) odzież i umundurowanie
 - b) meble i dywany (w tym wykładzinę i chodniki)
 - c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskiwania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

23. Można umarzać i amortyzować środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres roku.
24. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
25. Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500,00zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500,00zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.
26. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
27. Poniesione koszty zaniechanych środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku i wykorzystany w działalności gospodarczej) odpisuje się w ciężar funduszu.
28. Odsetki bankowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31 grudnia danego roku, które wynikają z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda i obejmują okres odsetkowy nie kończący się w dniu 31 grudnia danego roku, lecz z późniejszym terminem zapadalności, nie są ujmowane w kosztach i zobowiązaniach na 31 grudnia danego roku. Odsetki te ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania noty odsetkowej.
29. Zadłużenie wycenia się wg wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
30. Wniesienie wkładów rzeczowych (aportów) do spółek wycenia się wg wartości księgowej wniesionych wkładów rzeczowych.
31. Za moment objęcia udziałów (akcji) i ujęcie w księgach rachunkowych uważa się datę:
 - zawarcia umowy spółki(aktu notarialnego)
 - podjęcie uchwały Zgromadzenia Wspólników o podwyższenie kapitału zakładowego,
 - datę zakupu udziałów (akcji),
32. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.
33. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
 - a) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane z góry: prenumeraty,

wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione

- b) W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

34. Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej – głównie dotyczącego delegacji zagranicznych – wycenia się wg następujących kursów:

- a) podjęta gotówka z banku jest przeliczana wg kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miejski w dniu dokonania operacji.
- b) Wpłata gotówki z kasy (zaliczka dla pracownika) jest przeliczana wg kursu sprzedaży dewiz waluty obowiązującego w banku obsługującym
- c) Zwrot gotówki do banku wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest wg kursu sprzedaży dewiz w tym banku
- d) Wpłata do banku dewiz jest przeliczana wg kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym w dniu dokonania operacji.

2. Wprowadza się § 16a w brzmieniu:

- 1) Dopuszcza się do realizacji faktury za zakupione towary bądź usługi, których wartość przekracza kwotę wynikającą z umowy lub zlecenia do wysokości 0,05zł powstałą w wyniku zaokrągleń podatku VAT.
- 2) Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym, z zastrzeżeniem pkt. 3 przyjmowane są na wydatki budżetu i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym (np. zwrot nadpłaty wynagrodzenia, itp.)
- 3) Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są jako dochody (np. zwroty wydatków dokonane przez pracowników z tytułu rozmów telefonicznych, itp.)
- 4) Zwroty wydatków dokonane w latach poprzednich przyjmowane są na dochody budżetowe.

3. Skreśla się § 17

4. Część IV otrzymuje brzmienie:

„ § 23

Zasady rachunkowości zadań finansowych z wykorzystaniem środków z dotacji rozwojowej realizowanych przez Urząd Miejski w Nidzicy i w organie gminy.

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków z dotacji rozwojowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zasad określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowaniu zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji - zawiadomienia o wyborze projektu przez jednostkę wdrażającą programy.
3. Beneficjentem docelowym środków finansowych z dotacji rozwojowej są jednostki organizacyjne gminy.
4. W planach finansowych jednostek organizacyjnych gminy winny być ujęte wydatki na

realizację zadania.

5. Jeśli umowy bądź inne przepisy wymagają wyodrębnienia do realizacji projektu rachunku bankowego, to rachunek funkcjonuje w jednostce realizującej zadanie (w miejscu powstania kosztów).

6. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania.

7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

8. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej w organie gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133..... - Rachunek budżetu

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

901 - Dochody budżetu

902 - Wydatki budżetu

960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Ewidencja księgowa:

| Lp. | Treść | Wn | Ma |
|-----|---|---------|-----|
| 1. | Wpływ dotacji rozwojowej na rachunek bankowy budżetu gminy | 133.... | 901 |
| 2. | Przekazanie środków z budżetu (z dotacji rozwojowej i środków własnych) na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt | 223 | 133 |
| 3. | Sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków z projektu - Rb-28S | 902 | 223 |
| 4. | Przebieganie rocznych wydatków i dochodów: | | |
| | a) wydatki projektu realizowane ze środków dotacji rozwojowej i środków własnych | 961 | 902 |
| | b) dochody pochodzące z dotacji rozwojowej | 901 | 961 |
| | c) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu | 960 | 961 |

9. W Urzędzie Miejskim realizującym projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji zadania poprzez:

a) założenie kont syntetycznych księgi głównej

b) kont analitycznych

c) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald analitycznych

- z wyodrębnionym oznakowaniem.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały.

Oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres wynikający z zawartej umowy.

Zasilanie wyodrębnionego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej dla projektu będzie następowało w miarę potrzeb, na podstawie zawiadomienia przesłanego przez jednostkę o wysokości środków.

Do prowadzenia ewidencji realizacji zadań z wykorzystaniem dotacji rozwojowej w jednostce organizacyjnej - jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont

syntetycznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Kierownik jednostki organizacyjnej wprowadzi politykę rachunkowości dla danego projektu.

10. Procedury dokonywania płatności w Urzędzie Miejskim za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:

- 1) rejestracja wpływu faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją,
- 2) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez kierownika Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie faktur zgodnie z wymaganiami instytucji udzielającej dotacji rozwojowej,
- 3) kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonywana przez osoby wyszczególnione w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia,
- 4) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez osoby upoważnione wyszczególnione w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia,
- 5) wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów,
- 6) prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania.

11. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

5. W § 30 dodaje się:

„1. konto „290” – Odpisy aktualizujące należności

Funkcja konta

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności dotyczących rozchodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu udzielanych pożyczek oraz innych należności zaliczanych do rozchodów budżetowych w korespondencji z kontem 962.

Charakter salda

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności” dotyczących rozchodów budżetowych.”

„2. konto „904” – Niewygasające wydatki, otrzymuje brzmienie:

Funkcje konta

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 niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Charakter salda

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.”

6. W § 31 w tabeli „Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi dla budżetu Gminy Nidzica” dodaje się:

- 1) przy opisie konta 133 w kolumnie 3 na końcu opisu słowa: „dotacji rozwojowych”,
- 2) przy opisie konta 901 w kolumnie 3 na końcu opisu słowa: „w tym dochodów z dotacji rozwojowej”,
- 3) przy opisie konta 902 w kolumnie 3 na końcu opisu słowa: „w tym wydatków z dotacji rozwojowej”,
- 4) „konto 290 – Odpisy aktualizujące należności – ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

7. W § 32:

- 1) opis konta 221 otrzymuje brzmienie:

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych danego roku, z wyjątkiem należności z tytułu zobowiązań, ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto Zespołu „7”),
- należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27ZZ)
- zwroty nadpłat (Ma konto 130),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
- przypisanie do zwrotu dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130),
- odpisy należności uprzednio przypisanych (konta Zespołu „7”) – dotyczących dochodów budżetowych
- naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych objętych odpisem aktualizującym oraz nieobjętych odpisem aktualizującym
- zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego
- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe w

związku z zahipotekowaniem

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów księguje się na koniec I kwartału potem co miesiąc.

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.”

2) opis konta 226 otrzymuje brzmienie:

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

Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- prywatyzacji, w korespondencji kontem 015,
- dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe

Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według jednostek (osób), u których te należności występują.

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

3) opis konta 290 otrzymuje brzmienie;

„Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych dokonuje się na dzień 31.12. każdego roku obrotowego i zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o zgłoszenie upadłości, jeżeli majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega minimum 6 miesięcy a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej

działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Ustala się, że wysokość odpisu aktualizującego w zależności od okresu zalegania wynosi:

- w przypadku okresu wynoszącego powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy – 50% kwoty należności.
- w przypadku okresu wynoszącego powyżej 12 miesięcy – 100% kwoty należności.

Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych na koniec każdego kwartału”

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.

4) opis konta 800 otrzymuje brzmienie:

„Konto służy do ewidencji równowartości:

- środków trwałych umarzanych stopniowo,
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- środków obrotowych,
- środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
- finansowego majątku trwałego

Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.

Na stronie Wn księguje się zmniejszenia funduszu, a w szczególności:

- przeksięgowanie w końcu roku zrealizowanych przez jednostkę przychodów budżetowych pochodzących z dotacji, subwencji, udziałów w podatkach od Urzędów Skarbowych,
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie w końcu roku przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych pod datą sprawozdania budżetowego (Ma konto 130),
- 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 wykorzystywanych na inwestycje (Ma konto 810),
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 761)
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- przeksięgowanie w końcu roku zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego (Wn konto 130)

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje (Wn konto 011).
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie przyczyn zmniejszania i zwiększeń funduszu.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

5) skreśla się konto pozabilansowe 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

6) przy opisie konta 092 dopisuje się zdanie w brzmieniu: „Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan postawionych w stan likwidacji środków trwałych w wartości początkowej”

7) prostuje się oczywistą omyłkę polegającą na tym, że w miejsce symbolu konta 093 wpisuje się symbol konta 993

8. W § 33

- 1) opis konta 290 otrzymuje brzmienie: „Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej”
- 2) skreśla się opis konta 997