

ZARZĄDZENIE NR 72/V/08
BURMISTRZA MIASTA MILANÓWKA
z dnia 25 lipca 2008 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 146/IV/ 05 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem” zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 146/IV/ 05 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych zmienionym zarządzeniem Nr 106/IV/06 z dnia 26 października 2006 roku wprowadza się następujące zmiany:

- a) w załączniku nr 3 do zarządzenia:
- b) po punkcie 1 dodaje się punkty 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

1b. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w budżecie w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.”

- c) po punkcie 2 dodaje się punkty 2a – 2i w brzmieniu:

„2a. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ewidencje przychodów na kontach Urzędu z tytułu dochodów ujmowanych tylko na kontach budżetu należy wprowadzić ze skutkiem od 1 stycznia 2008 roku. Ewidencja przychodów na koncie 222 w Urzędzie dopuszczalna jest na podstawie analityki paragrafów dochodów wykonanych prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” (konto budżetu).

2b. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

2c. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem punktów 2d-2f.

2d. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

2e. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

2f. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

2g. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień

bilansowy.

2h. 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.

2i. 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.";

d) w punkcie 14 „Wykaz kont” po koncie „268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu:

„290 – Odpisy aktualizujące należności”;

e) w punkcie 15 „Opis kont”, ppkt 1 „Konta bilansowe” :

- po opisie konta 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania dodaje się opis konta 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.

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 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.";

f) w punkcie 16 „Wykaz kont”, ppkt 1 „Konta bilansowe” dodaje się konto 016 – „Dobra kultury”;

g) w punkcie 16 „Wykaz kont”, ppkt 2 „Konta pozabilansowe” skreśla się konto „996- Zaangażowanie - dochodów własnych jednostek budżetowych oraz konto „997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”;

h) w punkcie 16 „Opis kont”, ppkt 1 „Konta bilansowe” :

Konto 016 - "Dobra kultury" otrzymuje brzmienie:

„Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.”;

- **" Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"** otrzymuje brzmienie:

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami na koniec 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 koniec 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."
- **„Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"** otrzymuje brzmienie:

„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 przebiegających 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 przebieganie 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."
- **" Konto 800 - "Fundusz jednostki"** otrzymuje brzmienie:

„ 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) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
 - 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
 - 3) przebieganie, 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;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, 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;

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.",

– w ppkt. 2 "Konta pozabilansowe" uchyla się opis konta 996 - Zaangażowanie - dochodów własnych jednostek budżetowych oraz konta „997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania. W części dotyczącej ewidencji przychodów zarządzenie obowiązuje z mocą od 1 stycznia 2008 roku.