

Zarządzenie Nr 302
Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego
z dnia 26 sierpnia 2008r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy z dnia 28 września 1994 roku o rachunkowości / Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm./ oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. Nr 72, poz. 422 / zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 382/2004 zmienionym Zarządzeniem Nr 549/2005 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 549/2005
 - a) skreśla się konto „997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,
- 2) w załączniku Nr 2 do Zarządzenia 382/2004 w części „Zasady funkcjonowania kont bilansowych zmienia się zapisy w „Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia”:
 - 2) **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**
Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami na koncie 226.

Na stronie **Wn konta 221** ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie **Ma konta 221** ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności, a także naliczone należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tego tytułu prowadzi się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Na koncie 221 ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1/ z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków

- które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- 2/ z inkasentami, z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- 3/ z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- 4/ z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat,
- 5/ z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot,
- 6/ wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

1/ na stronie Wn konta 221 księguje się:

- a/ przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- b/ odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- c/ zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- d/ wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,

2) na stronie Ma konta 221 księguje się:

- a/ odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 750,
- b/ odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750,
- c/ wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130,
- d/ wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101,
- e/ wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn:
 - konta 011 – przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi,
 - konta 020 – przy przeniesieniu własności praw majątkowych,
 - konta 310 – przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,
- f/ wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- g/ zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 należności z tytułu podatków

pobieranych przez właściwy organ prowadzona jest przez księgowość podatkową według poszczególnych dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W księgach jednostki ewidencję prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W księgowości jednostki prowadzi się dwa konta:

221/01 – które odzwierciedla stan zaległości,

221/02 – które odzwierciedla stan nadpłat.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz **saldo Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat.

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.

Ewidencja szczegółowa w zakresie należności

długoterminowych prowadzona jest przez pracownika do spraw gospodarki nieruchomościami.

Konto 226 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza należności długoterminowe z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach oraz wartość należności zabezpieczonych.

Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

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** zwiększenia funduszu – 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/ przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130,
 - 3/ przebieganie, w końcu roku budżetowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - 4/ pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Ma 761 (równowartość zapisu na Wn konta 401),
 - 5/ różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych – obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011,
 - 6/ wartość nieumorzona sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych – Ma 011,
 - 7/ koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – Ma 080,
 - 8/ zwiększenie dotychczasowego umorzenia w wyniku aktualizacji wartości środków trwałych – Ma 071,
 - 9/ pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
 - 10/ wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia

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 budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3/ okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228,
- 4/ równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji – Wn 810,
- 5/ przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających – Wn 223,
- 6/ wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym również zwróconych przez inne jednostki organizacyjne) – Wn: 011, 020, 080,
- 7/ zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości – Wn 011,
- 8/ aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 9/ wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencji szczegółowej do konta 800 nie prowadzi się.

Konto 800 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

2) w załączniku nr 1 do zarządzenia 382/2004:

- a) Wykaz kont" w ust.1 „Konta bilansowe” po koncie „268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu: „290 – Odpisy aktualizujące należności”,
- b) w części II „Zasady Funkcjonowania kont bilansowych

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji zapisów aktualizujących należności.

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

Na stronie **Ma konta 290** ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zmienia się zapis konta **904 – niewygasające wydatki**

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn konta 904** ujmuje się:

- 1/ wydatki jednostki budżetowej dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie jej sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2/ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- 3/ przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.


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 .

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ


Tadeusz Studziński