

**ZARZĄDZENIE NR 3/2013
KIEROWNIKA URZĘDU**

z dnia 22 stycznia 2013 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady
rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 , poz. 861z późn.zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wprowadza się następujące zmiany: w załączniku Nr 2 Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie, w opisie do kont bilansowych konta 221, 226, 290 otrzymują nowe brzmienie, zgodne z załącznikiem.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

Załącznik do zarządzenia nr 3/2013
Kierownika Urzędu
z dnia 22 stycznia 2013 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŚREMIE

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone 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 dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty)

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 tych dochodach.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy z tyt. należności ewidencjonowanych w Zespole Podatków i Opłat przyjmowane są automatem z systemu WIP + oraz na podstawie zestawień otrzymanych z Zespołu Podatków i Opłat na koniec każdego kwartału.

Szczegółowa ewidencja według podatników prowadzona jest na bieżąco w Zespole Podatków i Opłat Lokalnych.

Na stronie Wn księguje się :

1. Przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków opłat (wraz z podatkiem VAT),
2. Zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma księguje się :

1. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków i opłat,

2. Odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności,
3. Naliczone należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty na podstawie art. 77, 78 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
4. Zgodnie z ustaleniami w § 13 ust. 2 pkt 2 lit. e) i f) rozporządzenia Ministra finansów z dnia 25 maja 1999 r. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 z art. 66 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Typowe zapisy strony Wn konta 221:	Konta przeciwstawne
1. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków i opłat (bez podatku VAT) oraz przypis wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych	720
- podatek VAT	225
2. Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty lub na koniec okresu sprawozdawczego	750
3. Naliczone kary i grzywny	760
4. Zwrot nadpłaty wraz z oprocentowaniem z tytułu podatku i opłat	130

Typowe zapisy strony Ma konta 221:	Konta przeciwstawne
1. Odpis należności przypisanych (bez podatku VAT)	720
2. Odpis należnego podatku VAT podatnikowi	225
3. Wpłaty należności przypisanych na rachunek bieżący Urzędu	130
4. Zapłata dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 65 i art. 66 ustawy Ordynacja podatkowa	011, 020
	310
5. Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku	751
6. Zapłata faktur wystawionych odbiorcom	130

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

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 - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Odpisów aktualizujących dokonuje się również w odniesieniu do należności spornych, jeżeli wątpliwe jest wygranie sprawy lub niepewne jest późniejsze wyegzekwowanie wierzytelności mimo wygranej sprawy oraz do zasądzonych kosztów postępowania i odsetek do czasu ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości).

Na koncie 290 ujmuje się też wartość zasądzonych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego należności z tytułu opłat sądowych.

Odpisy aktualizujące należności księgowane są na dzień bilansowy, według rodzaju należności.

Wysokość odpisów aktualizacyjnych z tytułu zaległości dotyczących podatków i opłat pomniejszych o kwotę zabezpieczeń hipotecznych ustala się poprzez zakwalifikowanie ich do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą i wylicza się w następujący sposób:

- dla zaległości z roku bilansowego - nie dokonuje się odpisów,
- dla zaległości z poprzedniego roku podatkowego - ustala się odpis w wysokości 10%,
- dla zaległości starszych - ustala się odpis w wysokości 80%.

Typowe zapisy strony Wn konta 290	Konta przeciwstawne
1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą	760

Typowe zapisy strony Ma konta 290	Konta przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności	761