

# ZARZĄDZENIE NR 124/2008

## Burmistrza Opoczna

z dnia 12 sierpnia 2008 roku

w sprawie:

wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont dla budżetu gminy  
Opoczno i Urzędu Miejskiego

Na podstawie art.10 usy.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

### § 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 138/2008 z dnia 18 lipca 2007 w punkcie 2. Plan kont dla jednostki - II Komentarz do planu kont – opis kont otrzymuje brzmienie;

#### **„Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, oraz zaległości i nadpłat z tego tytułu.

Po stronie Wn księguje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat z tytułu dochodów.

Po stronie Ma księgowane są wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy uprzednio ustalonych należności. W Urzędzie Miejskim w Opocznie na koncie 221 ujmowane są należności z tytułu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie jak również przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego (kwartał) na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej oraz urzędów skarbowych.

Ewidencja do konta 221 z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych, wyodrębniająca rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Zrealizowane dochody budżetu gminy takiej jak dotacje, subwencje, udziały które wpływają bezpośrednio na konto Gminy doksięgowywane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego( kwartał) do ksiąg jednostki poleceniem księgowania.

Na koniec roku budżetowego dokonywane są odpisy aktualizujące należności budżetowe. Ewidencja należności na których dokonano odpisu znajduje się w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych

## Typowe zapisy konta 221

Strona Wn odpowiednio z kontami

### 1. Należności urzędu

- z tytułu podatków i opłat 750
- za sprzedaż środków trwałych ,inwestycji, oraz materiałów - 760
- z odsetek - 750
- zwroty dochodów – 101, 130 .

### 2. Należności budżetu gminy

- dotacje - 750
- subwencje - 750
- udziały -750

Strona Ma odpowiednio z kontami

### 1. Wpłata należności dochodów przypisanych i nieprzypisanych

- do kasy - 101
- do banku -130

### 2.Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego na skutek umorzenia - 290

### 3.Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności - 700,750,760

### 4.Doksięgowanie zrealizowanych dochodów gminy (subwencje, dotacje, udziały) - 222

Wpłaty dochodów pobieranych we własnym zakresie rozbijane są ogólnie na poszczególne rodzaje dochodów budżetowych (np. podatek od nieruchomości, rolny, dzierżawy, opłaty adiacenckiej) poleceniem księgowanie przy wpłacie do kasy, a do banku na zbiorczym zestawieniu do wyciągu bankowego. Dowody księgowe znajdują się pod wyciągiem bankowym lub w komórce ewidencjonującej należności podatkowe i opłaty.

## **Konto 290-Odpisy aktualizujące należności**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe, podatków i opłat lokalnych, dzierżaw, odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia raz w roku.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności objętej zabezpieczeniem ( bez zastawu hipotecznego),
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – należności sporne,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania – odsetki,

-należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności,

- należności przeterminowanych których termin płatności upłynął przed 1 stycznia roku za które sporządzane są sprawozdania finansowe.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartości należnych, a jeszcze niezapłaconych. Księgowania na koncie dokonywane są na koniec każdego roku budżetowego na podstawie informacji z komórki ewidencji podatków i opłat.

### **Ewidencja odpisów aktualizujących należności**

1 Odpis aktualizujący należności - Wn 750

2.Zmniejszenie odpisu aktualizującego

z tytułu wpłaty – Ma 750

z tytułu umorzenia – Ma 201,221

### **§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .



URNIK STRZ  
Jan Wierulski