

**ZARZĄDZENIE NR 2426/2008**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**Z DNIA 1 grudnia 2008 r.**

**w sprawie określenia zasad rachunkowości w zakresie zaliczania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia 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. z 2006r. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

**§1**

1. Do przychodów Urzędu Miasta Krakowa zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

W związku z tym ustala się następujące zasady postępowania:

- 1) Wydział Budżetu Miasta w terminie do dnia 10 marca po zakończeniu roku obrotowego sporządza „Wykaz dochodów budżetu Miasta” stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, w którym określa wartość przypisanych i zrealizowanych dochodów bez określania klasyfikacji budżetowej z podziałem na:
  - a) dochody (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-27 sporządzanymi przez Wydział Budżetu Miasta, Urzędy Skarbowe),
  - b) odsetki (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-27 sporządzanymi przez Wydział Budżetu Miasta, Urzędy Skarbowe).
- 2) W razie konieczności zmiany danych wykazanych w załączniku Nr 1 Wydział Budżetu sporządzi i przekaże do Wydziału Finansowego dokument zawierający korektę danych w terminie do dnia 20 marca następnego roku.

- 3) Sporządzony dokument określony w pkt 1 Wydział Budżetu Miasta przekazuje do Wydziału Finansowego, celem ujęcia w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia roku obrotowego. Wydział Finansowy prowadzi w tym zakresie ewidencję syntetyczną. Księgowanie odbywa się na kontach bilansowych w następujący sposób:
  - a) dochody, na które nie jest dokonywany przypis ewidencjonuje się na :
    - stronie Wn konta 800 – „Fundusz jednostki” i stronie Ma konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”,
  - b) dochody, na które jest dokonywany przypis są ewidencjonowane na:
    - stronie Wn konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 750 - „Przychody i koszty finansowe”,
    - stronie Wn konta 800 – „Fundusz jednostki” i stronie Ma 221 konta – „należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- 4) Ewidencja syntetyczna jest prowadzona dla celów sporządzenia rachunku zysków i strat.
- 5) Sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego są sporządzane w UMK przez Wydział Finansowy, Wydział Podatków i Opłat, Wydział Budżetu Miasta na dotychczasowych zasadach.

## §2

1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:
  - 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:
    - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
    - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
    - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
    - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- f) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
  - do 6. miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
  - powyżej roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
  - dla należności, których kwota jest równa lub większa niż 1 000 000 zł zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia,

2) Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

- a) z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wartość należności - 100%,
- b) z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- c) ewidencjonowanych przez Wydział Podatków i Opłat poniżej 1 000 000 zł w podziale na:
  - należności roku bieżącego - 20%
  - należności za lata poprzedzające rok dokonania aktualizacji – 60% - zgodnie z załącznikiem Nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- d) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej - sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

3) Odpisów aktualizujących dokonuje się wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych Wydziału Finansowego, Wydziału Podatków i Opłat oraz Wydziału Budżetu Miasta jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

4) Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o dokonane odpisy należności.

5) Określone w zarządzeniu zasady dotyczą również należności realizowanych przez Gminę na rzecz Skarbu Państwa.

6) Odpisy aktualizujące wartość należności:

- a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,
- b) z tytułu dochodów własnych jednostki będą zaliczane, jako pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe,
- c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

### §3

Wykonanie zarządzenia powierza się następującym Wydziałom: Wydziałowi Finansowemu, Wydziałowi Podatków i Opłat, Wydziałowi Budżetu Miasta.

Koordinatorem jest Dyrektor Wydziału Finansowego.

### §4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa

/ - /

