

ZARZĄDZENIE NR 3047/2011 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 2011-12-16

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 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. z 2010 r. Nr 128 poz. 861), zarządza się, co następuje:

§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 i przypisów należności ze sprawozdań sporządzanych przez Urzędy Skarbowe” za okres od I-XII roku do ujęcia w przychodach urzędu jst stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, w którym określa wartość przypisanych i zrealizowanych dochodów bez określania klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdania Rb-27S JST z podziałem na:
 - 1) dochody zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, w tym z Urzędów Skarbowych,
 - 2) odsetki zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w tym Urzędów Skarbowych.
2. Sporządzony dokument określony w ust. 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:
 - 1) dochody, na które nie jest dokonywany przypis ewidencjonuje się na :
 - a) stronie Wn konta 800 – „Fundusz jednostki” i stronie Ma konta-720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - 2) dochody, na które jest dokonywany przypis są ewidencjonowane na:
 - a) stronie Wn konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” i stronie Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) stronie Wn konta 800 – „Fundusz jednostki” i stronie Ma 221 konta – „należności z tytułu dochodów budżetowych”.
3. W razie konieczności zmiany danych wykazanych w załączniku Nr 1 Wydział Budżetu sporządzi i przekaże do Wydziału Finansowego dokument zawierający korektę danych w terminie nieprzekraczalnym do dnia 20 marca.
4. Ewidencja syntetyczna jest prowadzona dla celów sporządzenia rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.

5. Sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządza dla:
 - 1) Urzędu Miasta Krakowa Wydział Finansowy, łącząc jednostkowe sprawozdania sporządzane przez Wydział Finansowy oraz Wydział Podatków i Opłat,
 - 2) jednostki samorządu terytorialnego - jednostkowe Wydział Budżetu Miasta na dotychczasowych zasadach.

§2

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:
 - 1) 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,
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - 3) 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,
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - 5) 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,
 - 6) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - a) do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - c) powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - d) dla należności, których kwota jest równa lub większa niż 1 000 000 PLN zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia.
2. Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:
 - 1) z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wartość należności - 100%,
 - 2) z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – odpis aktualizujący wartość należności - 100%,
 - 3) ewidencjonowanych przez Wydział Podatków i Opłat poniżej 1 000 000 PLN w podziale na:
 - a) należności roku bieżącego - 20%
 - b) należności za lata poprzedzające rok dokonania aktualizacji - 60% - zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia,

- 4) 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,
- 5) z tytułu odsetek od należności - odpis aktualizujący wartość należności - 100%.
3. Ustala się, że należności z tytułu kar i opłat z uwagi na ich warunkowy charakter pomimo ewidencjonowania na koncie 226, jako należności długoterminowe podlegają odpisowi aktualizującemu wartość należności w 100%.
4. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się jednorazowo wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku z wyłączeniem należności dotyczących kar i opłat warunkowych związanych z ochroną środowiska, na które odpisy dokonuje się na bieżąco w momencie przypisu. 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.
5. Dokonane odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów, o dokonane odpisy należności oraz o dokonane umorzenia należności (z tytułu przedawnienia lub nieściągalności).
6. Określone w zarządzeniu zasady dotyczą również należności realizowanych przez Gminę na rzecz Skarbu Państwa.
7. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - 1) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych – należność główna,
 - 2) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane odpowiednio do kosztów finansowych – odsetki,
 - 3) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom: Wydziału Finansowego, Wydziału Podatków i Opłat oraz Wydziału Budżetu Miasta.
Koordynatorem jest Dyrektor Wydziału Finansowego.

§4

Traci moc 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.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.