

**Zarządzenie Nr 20/09
Prezydenta Miasta Kołobrzeg
z dnia 4 lutego 2009 roku.**

w sprawie: sporządzenia harmonogramu prognozy dochodów i planowanych do sfinansowania wydatków Gminy Miasta Kołobrzeg na 2009 rok.

Na podstawie art.186 ust.5 i ust.6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249,poz.2104,z późn. zm) i § 7 ust.2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 25/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 1 lutego 2008 roku zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się prognozę dochodów budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2009 r .stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustala się harmonogram planowanych do sfinansowania wydatków na 2009 rok stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustala się harmonogram wydatków dla jednostek zaopatrywanych w środki budżetowe stanowiący Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Niewykorzystane w poszczególnych zaopatrywanych jednostkach i miesiącach limity wydatków za okres poprzedni każdorazowo zwiększają limity następnego miesiąca.

§ 5

Do poniesienia wydatku wyższego niż wielkość wynikająca z harmonogramu niezbędna jest korekta harmonogramu wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Kołobrzegu. Wnioski o zmianę harmonogramu jednostki podległe składają w terminie do 15 każdego miesiąca na miesiąc podległy do Naczelnika Wydziału Finansowego. Obowiązuje forma pisemna.

§ 6

Jednostki budżetowe otrzymują środki finansowe w systemie dekadowym w wysokości nie większej niż suma limitu miesięcznego ustalona w harmonogramie.

§ 7

Zasilenie z rachunku dochodów budżetowych na rachunek wydatków Urzędu Miasta Kołobrzeg nie może przekroczyć kwoty ogółem ustalonej w harmonogramie dla danego miesiąca.

§ 8

Harmonogramy polecam uaktualniać na bieżąco do wysokości dokonywanych zmian w kwotach dochodów i wydatków Gminy Miasta Kołobrzeg.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych i pozostałych jednostek organizacyjnych oraz naczelnikom wydziałów merytorycznych odpowiedzialnym za realizację wydatków budżetowych.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta
/-/
Janusz Gromek

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału.	221
2.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu:	
	a) dochodów budżetowych jednostek budżetowych,	221
	b) pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234
3.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących:	
	a) należności z tytułu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Kołobrzeg,	760
	b) należności realizowanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją przez Urząd Miasta Kołobrzeg zadań z zakresu administracji rządowej,	240
	d) należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	851

Typowe zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto
-----	----------------	-------

		przeciwstawne
1.	Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału.	221
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności Urzędu Miasta Kołobrzeg z tytułu dochodów budżetowych.	760
3.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych Urzędowi Miasta Kołobrzeg.	240
4.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów:	
	a) funduszy celowych,	853
	b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851

2)Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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 mogą być dokonywane 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 dochodach budżetowych"

Typowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Urząd Miasta Kołobrzeg.	750
2.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty.	750
3.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	
	a) wartość netto,	750
	b) podatek należny VAT,	225
4.	Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych:	
	a) wartość netto,	760
	b) podatek należny VAT,	225
5.	Przypis należności / tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją	240

	zadań zleconych rozliczanych z. budżetem państwa.	
6.	Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	290
7.	Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych.	800
8.	Przeniesienie w związku z ustaniem hipoteki należności zahi- potekowanych do należności z tytułu dochodów budżetowych.	226
9.	Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego (płatność rat w latach następnych).	760

Typowe zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Urząd Miasta Kołobrzeg.	750
2.	Oprocentowanie zwracanych nadpłat.	750
3.	Wpłaty należności podatkowych:	
	a) na rachunek bankowy urzędu,	130
	b) bezpośrednio na rachunek budżetu.	130, 222 lub 800
3.	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.	011,020, 310
4.	Zapłata odsetek od należności podatkowych.	750
5.	Opłacenie faktur wystawionych odbiorcom:	
	a) na rachunek bankowy urzędu,	130
	b) na rachunek budżetu.	130, 222 lub 800
6.	Przeniesienie zaległości z tytułu podatków i niepodatkowych należności pobieranych przez organy podatkowe jednostek samorządu terenowego na należności długoterminowe w związku z. zabezpieczeniem tych należności hipoteką lub zastawem skarbowym.	226
7.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych do należności długoterminowych w związku z ustanowieniem hipoteki.	226
8.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu	290

administracji rządowej.	
-------------------------	--

:

3) 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 zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przekięgowanych do zhipotekowanych, 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 przekięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalone należności z prywatyzacji polegającej na : a) sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa w formie ratalnej, b) oddaniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w leasing.	015 015
2.	Przeniesienie zaległości z tytułu podatków i niepodatkowych należności pobieranych przez organy podatkowe jednostek samorządu terenowego na należności długoterminowe, w związku z zabezpieczeniem tych należności hipoteką lub zastawem skarbowym.	221
3.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych do należności długoterminowych, w związku z ustanowieniem hipoteki.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ należności-prywatyzacja.	130
2.	Wpływ należności z tytułu zhipotekowanych podatkowych dochodów budżetowych.	130
3.	Wpływ pozostałych należności z tytułu zhipotekowanych dochodów	130

	budżetowych.	
4.	Równowartość mienia zwróconego przez spółki.	015
5.	Równowartość mienia- likwidacja.	855
6.	Przebieganie należności długoterminowych do należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu ustanienia hipoteki.	221

4)Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Urzędu Miasta Kołobrzeg oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, 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 222;
- 3) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;
- 4) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 9) 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 finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Strata bilansowa z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia	860

	bilansu za dany rok obrotowy.	
2.	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S dochodów zrealizowanych za pośrednictwem rachunku bieżącego urzędu (księgowanie pod datą miesięcznego lub rocznego sprawozdania budżetu).	222
3.	Przekazanie na rachunek budżetu zrealizowanych przychodów z prywatyzacji.	130
4.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku budżetowym dotacji oraz środków wydatkowanych na inwestycje z rachunku urzędu lub budżetu pod datą 31 grudnia.	810
5.	Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	761
6.	Wartość nie umorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.	011
7.	Wykaszanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego.	071
9.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	011
10.	Zwiększenie dotychczasowego umorzenia w wyniku aktualizacji wartości środków trwałych.	071
11.	Wykaszanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego.	080
12.	Przebieganie salda Wn konta 130 na koniec miesiąca lub roku (zrealizowane dochody urzędu).	130
13.	Przebieganie salda Wn konta 222 oznaczającego wartość zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na koniec miesiąca lub roku.	222
14.	Księgowanie równolegle do zapisu Wn 133, Ma 901 w ewidencji budżetu w zakresie dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu.	odpowiednie konta zespołów 1,2 lub 7
15.	Księgowanie równolegle bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu z	240

	tytułu przychodów z prywatyzacji.	
16.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług,	201
	b) zobowiązań wobec budżetów,	225
	c) zobowiązań wobec ZUS,	229
	d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,	231
	e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami,	240
	f) pozostałych zobowiązań.	240
17.	Okresowe lub roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 i 907 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych.	751

Typowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zysk bilansowy z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły).	860
2.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy).	223,228
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku jednostki budżetowej, z rachunku urzędu lub budżetu na finansowanie inwestycji.	810
4.	Przeksięgowanie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji.	223 i 228 lub 225
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne).	011,020,080
6.	Zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	011

7.	Przebieganie na koniec miesiąca lub roku salda konta 130 lub 137 oznaczającego wartość wydatków urzędu zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.	130,137
8.	Przebieganie sald kont 223 i 228 oznaczających wartość zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym Urzędu Miasta Kołobrzeg.	223,228
9.	Księgowania równoległe do zapisu Wn 902, Ma 133 w ewidencji budżetu wydatków urzędu zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.	Odpowiednio konta zespołów 0,1,2,3,4,7 lub 8
10.	Księgowania równoległe do zapisu Wn 904, Ma 133 w ewidencji budżetu wydatków objętych planem wydatków niewygasających zrealizowanych z subkonta środków na wydatki niewygasające .	Odpowiednie konta zespołów 0,1,2,3,4,7 lub 8
11.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona),	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona),	020
	c) inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	d) należności z tytułów zaliczanych do dochodów własnych jednostek budżetowych,	201
	e) należności z tytułu dochodów budżetowych,	221
	f) należności od budżetów,	225
	g) należności od ZUS,	229
	h) należności z tytułu wynagrodzeń,	231
	i) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami,	234
	j) pozostałych należności,	240
	k) materiałów.	310

§ 3

W związku z niemożliwością wyodrębnienia w aktualnie obowiązującym „Ujednoliconym planie kont dla urzędu jednostki samorządu terytorialnego” kont księgowych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i kont księgowych dla urzędu miasta –jednostki budżetowej zapisy niniejszego zarządzenia polecam zastosować w opracowaniu nowych „Zasad –Polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Kołobrzeg”

§ 4

Naczelnikowi Wydziału Finansów powierzam nadzór nad wprowadzeniem do ewidencji

księgowej zapisów niniejszego zarządzenia i ich ujęciem w sprawozdawczości finansowej za 2008rok przy wykorzystaniu wewnętrznych dowodów księgowych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.