

**ZARZĄDZENIE NR 295/2011/P**  
**PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 23 grudnia 2011r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 344/2010/P Prezydenta Miasta Pabianic**  
**z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady**  
**prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 Nr 157, poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010r. Nr 47 poz. 278, z 2011 Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z 2010r. Dz.U. Nr 28 poz. 146, Dz. U. Nr 96, poz. 620, Dz.U. Nr 123 poz. 835, Dz.U. Nr 152 poz. 1020, z 2011 Nr 238 poz. 1578, Nr 257 poz. 1726, Nr 201 poz. 1183), w związku z rozporządzeniem 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. 861), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57 poz. 366) zarządza się, co następuje:

**§1.** W Zarządzeniu Nr 344/2010/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w Załączniku nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w Rozdziale I – Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów, po tyt. 23 – Zaangażowanie, dodaje się tyt. 24 – Szczególne zasady ewidencji refundacji wydatków budżetowych, w brzmieniu:

„Refundacje wydatków budżetowych mogą dotyczyć m.in.:

- zwrotu wydatków poniesionych na media,
- zwrotu niewykorzystanych zaliczek przez pracowników,
- zwrotu omyłkowo przekazanych środków,
- zwrotu nadpłat,
- refundacji wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych.

Przy refundowaniu poniesionych wydatków budżetowych bieżących należy pomniejszyć poniesione koszty. W przypadku, gdy rachunek wpłynie w grudniu danego roku, wydatek również zostanie poniesiony w grudniu, a termin zapłaty za refakturowane koszty przypadać będzie na rok następny, nie może mieć miejsca refundacja wydatków budżetowych, tylko przypis na dochody budżetowe. Wpływy z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych przypisane na dochody budżetowe ujmowane są po stronie dochodów w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”.

W przypadku powstania należności dotyczących zwrotu wydatków budżetowych, przypisanych na dochody budżetowe, należy na ogólnych zasadach dokonać przypisu na konie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

2) w Załączniku Nr 3b „Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Pabianicach”, w części „Konta bilansowe”:

a) w Zespole 0 – Majątek trwały, po opisie Konta 013 – Pozostałe środki trwałe, dodaje się Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek, w brzmieniu:

#### **Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli samorządowym zakładzie budżetowym lub jednostce budżetowej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- Korektę zwiększającą mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- Wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- Korektę, zmniejszenie wartości mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Obejmuje ono te część mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne jednostki będącej organem założycielskim lub nadzorującym lub też zagospodarowane w inny sposób.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 015**

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego albo innej podległej jednostki wg wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855

2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową.	855
3.	Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych tego organu.	855

#### Typowe zapisy strony Ma konta 015

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej z tytułu: - przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką (równoległy zapis Wn 030 Ma 800), - sprzedaży w cenie ewidencyjnej (faktura lub rachunek księgowany Wn 221 Ma 760), - przejętego na własne cele urzędu obsługującego organ założycielski.	855
2.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
3.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący.	855

- b) w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy, po opisie Konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, dodaje się Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, w brzmieniu:

#### **Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

Konto 855 służy w organie założycielskim lub nadzorującym do ewidencji równowartości przyjętego przez organ mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby jednostki budżetowej, albo z tytułu jego likwidacji, zaś na stronie Ma równowartość mienia przyjętego przez organ założycielski ustaloną na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 015 zbiorczo na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Jest to wartość netto.

Zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub nadzorowanych innych jednostek następuje po spłacie należności w korespondencji ze stroną Ma konta 015. Należność długoterminową z tytułu sprzedaży mienia (płatną w następnym roku lub rozłożoną na raty) ujmuje się Wn 226 Ma 840. W roku w którym przypada zapłata należności, dokonuje się przeksięgowania należności długoterminowej (płatnej jednorazowo albo w wysokości raty wymagalnej w danym roku) do krótkoterminowej Wn 221 Ma 226. Równocześnie przypisuje się przychód ze sprzedaży mienia w wartości wymaganej należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych – Wn 840 Ma 760. Zapłatę należności księguje się w korespondencji z kontem 221.

Do konta 855 prowadzi się ewidencje szczegółową, ujmują oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub którego nie przyjęto na własne potrzeby jednostki obsługującej organ założycielski, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 855

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 221 oraz równoległe Ma 760 Wn 840, jeśli najpierw ujęto jako przychód przyszłych okresów).	015
2.	Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski.	015
3.	Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki budżetowej założycielskiej lub nadzorującej albo przekazane nieodpłatnie (równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800).	015

#### Typowe zapisy strony Ma konta 855

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki.	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny.	015

**§2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

**§3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach od dnia 30 września 2011 roku.

**Prezydent Miasta Pabianic**

**/-/ Zbigniew Dychto**