

ZARZĄDZENIE NR 46/09  
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA  
z dnia 23 stycznia 2009 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 642/08 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie stosowania planu kont organu

Działając na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 roku Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późniejszymi zmianami),  
zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku do Zarządzenia Nr 642/08 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie stosowania planu kont organu wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 13 pkt 4 po wyrazie koniec dopisuje się wyraz miesiąca.
- 2) w § 13 po pkt 4 dodaje się punkt 5 i 6 o następującym brzmieniu:  
„5. Kwoty odsetek od poręczeń o zmiennym oprocentowaniu przelicza się na podstawie stopy procentowej obowiązującej na ostatni dzień kwartału oraz księguje się do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału do kwartału zakończonego.
6. Weksle ewidencjonuje się przy wykorzystaniu arkuszy kalkulacyjnych sporządzanych metodą ręczną w ujęciu ilościowym z wyodrębnieniem na podmioty, dla których je wystawiono. „
- 3) w § 15 po lit. u) dodaje się lit. v) i x) o następującym brzmieniu:  
v) Konto syntetyczne 993 – Rozliczenia z innymi budżetami – z podziałem na podmioty  
x) Konto syntetyczne 994 – Poręczenia – z podziałem na podmioty
- 4) w § 16 konta bilansowe, 902 – Wydatki budżetu, w pkt 1) wykreśla się wyrazy „załączników do”
- 5) w § 17 konta pozabilansowe dopisuje się konto 993 i 994 wraz z opisem

## 993 Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, w szczególności rozliczeń z innymi j.s.t. z tytułu dotacji dotyczących zadań realizowanych na zasadzie umów i porozumień, na podstawie których zadania w imieniu gminy realizują jednostki podległe.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

## 994 Poręczenia

Konto 994 służy do ewidencji udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązuje zapis jednostronny.

Na stronie Ma ujmuje się wartość:

1. udzielonego poręczenia wraz z odsetkami wg kwoty wynikającej z umowy,
2. zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.
3. zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kwoty poręczonej pożyczki, kredytu postawionej do dyspozycji kredytobiorcy wg stanu na ostatni dzień kwartału.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia wynikające:

1. ze spłat rat pożyczek i kredytów poręczonych przez gminę na podstawie zawiadomienia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt,
2. ze spłat przez Gminę rat i odsetek od poręczonych pożyczek i kredytów,
3. z odpisu odsetek przypadających do spłaty w danym kwartale ujętych w harmonogramie spłat, na podstawie potwierdzenia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt, o dokonanych spłatach,
4. z odpisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2009 roku.