

ZARZĄDZENIE NR 411
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO
z dnia 24 listopada 2008r.

w sprawie zmiany zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz.694 z późn. zm.), oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.)

z a r z ą d z a m:

§ 1

W zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 309 z dnia 14 sierpnia 2008r.

1. w rozdziale I – **WYKAZ KONT** dodaje się konta pozabilansowe
 - a) 211 – „Środki trwałe w likwidacji”
 - b) 997 – „Zobowiązania warunkowe (weksle własne)”.
2. w rozdziale III - **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH** dodaje się opisy dla konta 211 i 997 w brzmieniu:

Konto 211 - "środki trwałe w likwidacji"

Konto 211 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczenia środków trwałych zużytych lub zniszczonych, od dnia postawienia ich w stan likwidacji do przeprowadzenia ostatecznej likwidacji fizycznej. Nie ewidencjonuje się na tym koncie środków trwałych przeznaczonych do upłynnienia jako zbędne.

Na stronie Wn konta 211 ujmuje się zwiększenia stanu środków trwałych zniszczonych lub zużytych, postawionych w stan likwidacji fizycznej na podstawie dokumentu LT, LW.

Na stronie Ma konta 211 ujmuje się zmniejszenie stanu środków trwałych w likwidacji w związku z dokonaniem ich likwidacji fizycznej. Podstawą zmniejszenia stanu środków trwałych w likwidacji jest protokół z dokonania fizycznej likwidacji środka trwałego.

Typowe zapisy strony Wn konta 211

1. Postawienie środka trwałego w stan likwidacji

Typowe zapisy strony Ma konta 211

1. Likwidacja fizyczna środka trwałego

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 211 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu środków trwałych postawionych w stan likwidacji w poszczególnych grupach rodzajowych.

Konto 211 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, jeszcze nie zlikwidowanych fizycznie.

Konto 997-"zobowiązania warunkowe – weksle własne"

Konto 997 służy do pozabilansowej ewidencji weksli własnych „in blanco” zabezpieczających spłatę przez Miasto Piotrków Tryb. pożyczek i kredytów oraz zawieranych przez Miasto Piotrków Tryb. umów.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego

Typowe zapisy strony Wn konta 997

1. Wystawienie weksla In blanco z tytułu zabezpieczenia kredytu, pożyczki lub zawartej umowy

Typowe zapisy strony Ma konta 997

2. Otrzymany zwrot weksla In blanco w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy, której był zabezpieczeniem.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań warunkowych z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań warunkowych z tytułu wystawionych weksli In blanco.

Ewidencja pozabilansowa zobowiązań warunkowych (weksli własnych) prowadzona jest w Referacie Księgowości w postaci rejestru wystawionych weksli In blanco, zawierającego następujące dane:

- Data wystawienia weksla In blanco
- nazwa kontrahenta (instytucji udzielającej kredytu lub pożyczki, lub nazwa strony, z którą Miasto zawarło umowę),
- numer i data zawarcia umowy, do której Miasto Piotrków Tryb. złożyło zabezpieczenie w postaci weksla In blanco,
- wartość umowy,
- data pobrania weksla z Referatu Księgowości,
- data zwrotu weksla w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy,
- data dokonania likwidacji fizycznej weksla In blanco

§ 2

W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako jednostki budżetowej, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 309 z dnia 14 sierpnia 2008r. w rozdziale II - **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH**

1. ulega zmianie pkt 17 typowych zapisów strony Wn konta 101 i otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy strony Wn konta 101

17. Dodatnie różnice kursowe /750/,

2. ulega zmianie pkt 13 typowych zapisów strony Ma konta 101 i otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy strony Ma konta 101

13. Ujemne różnice kursowe /750/,

3. ulega zmianie pkt 5 typowych zapisów strony Wn konta 750 i otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy strony Wn konta 750

5. Ujemne różnice kursowe /201, 240, **101,130/W, 137/**,

4. ulega zmianie pkt 8 typowych zapisów strony Ma konta 750 i otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy strony Ma konta 750

8. Dodatnie różnice kursowe /**101, 137**, 201, **234**, 240/,

5. w typowych zapisach strony Wn konta 137 dodaje się punkt 4 w brzmieniu:

Dodatnie różnice kursowe /750/.

6. w typowych zapisach strony Ma konta 137 dodaje się punkt 3 w brzmieniu

Ujemne różnice kursowe /750/.

7. w typowych zapisach strony Wn konta 234 dodaje się punkt 10 w brzmieniu:

Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /750/.

8. w typowych zapisach strony Ma konta 234 dodaje się punkt 9 w brzmieniu:

Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /750/.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2008r.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

SKARBNIK MIASTA

Wiesława Luczak

KIEROWNIK
REFERATU KSIĘGOWOŚCI

Dorota Koziorowska

RADCA PRAWNY

Grażyna Gamrot