

ZARZĄDZENIE NR 424

PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

z dnia 15 listopada 2010r.

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 2009r. nr 152, poz.1223), 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., zmienionego zarządzeniem nr 411 z dnia 24 listopada 2008r. wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia:

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2010r.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak
Krzysztof Chojniak

Wykaz zmian w zakładowym planie kont

§ 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., zmienionego zarządzeniem nr 411 z dnia 24 listopada 2008r. wprowadza się następujące zmiany:

I.

I.1. W rozdziale I – WYKAZ KONT likwiduje się konto pozabilansowe
211 – „środki trwałe w likwidacji”

I.2. W rozdziale III - ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

likwiduje się opis dla konta 211 – „środki trwałe w likwidacji”

II. W Rozdziale II – ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA

II.1. w typowych zapisach strony Wn konta 133 dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„Wpływ środków stanowiących refundację poniesionych wydatków z wydzielonych rachunków realizowanych projektów/140/.”

II.2. w typowych zapisach strony Ma konta 137 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„Przekazanie środków stanowiących refundację poniesionych wydatków na rachunek budżetu /140/,”

II. 3 w typowych zapisach strony Wn konta 140 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„Przekazanie środków stanowiących refundację poniesionych wydatków na rachunek budżetu /137/”

II. 4 w typowych zapisach strony Ma konta 140 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„Wpływ środków stanowiących refundację poniesionych wydatków z wydzielonych rachunków realizowanych projektów/133/”.

§ 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., zmienionego zarządzeniem nr 411 z dnia 24 listopada 2008r. wprowadza się następujące zmiany:

I. W Rozdziale I – WYKAZ KONT

I.1. Likwiduje się konto pozabilansowe 900 – Zaangażowanie umów

II. W Rozdziale II – ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA URZĘDU MIASTA

II.1. Ulega zmianie dotychczasowy opis do konta 130 i otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 - "Rachunek bieżący dochodów”

Konto 130 służy w Referacie Dochodów do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek jednostki budżetowej. Do konta 130, prowadzi się w banku wyodrębniony dla ewidencji dochodów rachunek bankowy.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona do konta 130, uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Na subkonto dochodów budżetowych przyjmowane są :

1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową,
2. **Wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił w innym roku budżetowym niż rok, w którym dokonano wydatków (stanowią one rozliczenia z lat ubiegłych zaliczone do dochodów budżetowych),**
3. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem wpływów z oprocentowania sum depozytowych, środków pozabudżetowych oraz funduszy pozabudżetowych/.

Z subkonta dochodów budżetowych dokonywane są:

1. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych /wraz z oprocentowaniem/.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 w Referacie Dochodów

1. Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych :
 - z kasy /140/,
 - z tytułu należności przypisanych /201, 221,240/,
 - z tytułu należności nieprzypisanych /700, 701, 702, 750, 760/,
2. Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /221/,
3. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych /750/,
4. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności /221, 750/,
5. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank /240/,
6. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych /750/,
7. Wpływ należności z hipotekowanych /221/,
8. Zapis ujemny zwrotów nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem /221, 201, 240, 700, 701, 702, 750, 760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 130 w Referacie Dochodów

1. Przekazanie zrealizowanych środków budżetowych na rachunek budżetu /222/,

2. Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek bankowy /240/.

Konto 130 - "Rachunek bieżący wydatków"

A.

Konto 130 służy w Referacie Księgowości do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej. Do konta 130 prowadzi się w banku wyodrębniony **dla ewidencji wydatków** rachunek bankowy.

Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki budżetowej powinny zwierać odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130/W dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Środki pieniężne przekazane przez dysponenta wyższego stopnia, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych danej jednostki.
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków (przez podmiot, na rzecz którego wydatek został dokonany) w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

1. Wydatki na finansowanie własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej,
2. Przelewy dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych,
3. Przelewy z tytułu dokonanego do końca roku zwrotu dysponentom wyższego stopnia środków pieniężnych, otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku.

Saldo konta wydatków 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

B.

Konto 130 służy również w Referacie Księgowości jako konto pomocnicze do ewidencji w jednostce środków pieniężnych, gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu miasta w ramach realizacji zadań współfinansowanych przez inne instytucje, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Ewidencja tych środków w jednostce odbywa się na podstawie polecenia PK sporządzanego do kserokopii wyciągu bankowego dla konta budżetu, potwierdzonej za zgodność z oryginałem.

Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy środków na rachunek, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 w Referacie Księgowości

1. Wpływy środków budżetowych z budżetu miasta przeznaczonych na wydatki jednostki /223/,
2. Księgowanie wpływu środków na zapłatę wydatków dotyczących zadań współfinansowanych przez inne instytucje na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / **223-ORGAN**/.

3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów: Wn 130, Ma 130)
 - z kasy /140/,
 - przelewem od dłużników, z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 229, 231, 234, 240/,
 - z tytułu zwrotu kosztów /080, 400/,
4. Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych w danym roku /224/.

Typowe zapisy strony Ma konta 130 w Referacie Księgowości

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej* w formie :
 - gotówki pobranej z banku do kasy /140/,
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej* /201, 225, 229, 231, 234, 240/,
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących realizacji zadań współfinansowanych przez inne instytucje, na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 201/,
 - przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /400/,
 - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) /011, 013/,
 - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/,
 - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /400/,
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - obciążających pozostałe koszty operacyjne /760/,
 - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
 - obciążających koszty inwestycji /080/,
2. Przekazanie dotacji budżetowych /810/,
3. Przekazanie dotacji budżetowych w formie zaliczek /224/,
4. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/,
5. Zapis korygujący mający na celu przypisanie dokonanych wydatków gotówkowych do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wydatków:
 - zapis czerwony bez klasyfikacji budżetowej (Wn 101; Ma 130)
 - zapis czarny z klasyfikacją budżetową (Wn 101, Ma 130).

* Równoległy zapis Wn 810, Ma 800

C.

Do konta 130 w Referacie Księgowości prowadzona jest również dodatkowa ewidencja analityczna, służąca generowaniu poniesionych przez jednostkę wydatków strukturalnych i służą wyłącznie do sporządzania sprawozdania Rb-WS. Obróty tych kont analitycznych nie są brane pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania RB-28S.

Księgowanie wydatków strukturalnych dokonywane jest na podstawie umieszczonego przez komórkę merytoryczną opisu na fakturze. Pracownik komórki merytorycznej obligatoryjnie dokonuje na fakturze opisu kategorii wydatku strukturalnego, a jeżeli faktura nie dotyczy tych wydatków, zaznacza tę informację na fakturze.

Na stronie Wn konta 130 na poziomie analitycznym „WS” księguje się równowartość wydatku strukturalnego bez klasyfikacji, a na stronie Ma konta analitycznego wydatków strukturalnych 130 księguje się równowartość wydatku strukturalnego z podaniem klasyfikacji strukturalnej. Aby dodatkowa ewidencja analityczna prowadzona dla wydatków strukturalnych nie zawyżała obrotów na koncie 130, równoległe stosowany jest dwustronny zapis czerwony na koncie „130-WS” bez klasyfikacji strukturalnej.

W końcu roku budżetowego na koncie wydatków strukturalnych 130 nie księguje się faktur, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym. Wydatek strukturalny dotyczący tych faktur księgowany jest na podstawie polecenia księgowania PK w roku budżetowym, w którym poniesiono wydatek.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 dla wydatków strukturalnych

1. Wynikająca z opisu na fakturze równowość wydatku strukturalnego /w korespondencji ze stroną Ma konta analitycznego 130 z klasyfikacją strukturalną/ (jednoczesny zapis czerwony strona Wn 130-WS/ strona Ma 130-WS).

Typowe zapisy strony Ma konta 130 dla wydatków strukturalnych

1. Wynikająca z opisu na fakturze równowość wydatku strukturalnego / w korespondencji ze stroną Wn konta 130-WS bez klasyfikacji strukturalnej/ (jednoczesny zapis czerwony strona Wn 130-WS/ strona Ma 130-WS).

II.2. ulega zmianie opis do strony Ma konta 201 i otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy strony Ma konta 201

1. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /080, 240, 400, 851, 853/,
2. Wartość podatku Vat naliczonego w fakturach /225/,
3. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /080, 750, 760, 851, 853/,
4. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych /760, 851, 853/,
5. Polecenie dokonania zapłaty kosztów prowizji i opłat bankowych /400/,
6. Przypis odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /750/,
7. Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /080,750/,
8. Wpływ należności i wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie od odbiorców /101, 135/.

II .3. ulega zmianie opis pkt 3 typowych zapisów strony Wn konta 101 i otrzymuje brzmienie:
„Wpływ należności zahipotekowanych /221/”.

II .4. W typowych zapisach strony Ma konta 221 dodaje się pkt 6 w brzmieniu:
„Wpływ należności zahipotekowanych /101, 130/”.

III. W Rozdziale IV – ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

III.1. ulega zmianie opis do konta 998 i otrzymuje brzmienie:

Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,
3. równowość wyksięgowanego zaangażowania, które nie będzie wykonane.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego w systemie „Ewidencja Zaangażowania” firmy DOSKOMP Sp. zo.o. w Łodzi. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 998

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,

Typowe zapisy strony Ma konta 998

1. Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia,
2. Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym,
3. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999,
4. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,
5. Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku,
6. Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku,
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny,
8. Wyksięgowanie w końcu roku (zapisem czerwonym) zaangażowania, które nie będzie wykonane,
9. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.

III.2. ulega zmianie opis do konta 999 i otrzymuje brzmienie:

Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w systemie „Ewidencja Zaangażowania” firmy DOSKOMP Sp. zo.o. w Łodzi. Konto 999 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe zapisy strony Wn konta 999

1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).

Typowe zapisy strony Ma konta 999

1. Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat,
2. Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w latach przyszłych.

SKARBNIK MIASTA

Wiesława Łuczak

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Krzysztof Chojniak