

**ZARZĄDZENIE NR 369**  
**PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO**

z dnia 30 sierpnia 2011 roku

**w sprawie zmiany zakładowego planu kont**

Na podstawie art.10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009r. nr 152, poz.1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2010r. nr 128, poz. 861 )

z a r z ą d z a m:

§ 1

W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, jako jednostki budżetowej, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 481 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31.12.2010r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont, zmienionego zarządzeniem nr 209 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 19.05.2011r. wprowadza się następujące zmiany:

**I. Do wykazu kont pozabilansowych dodaje się konta:**

012– Środki trwałe w likwidacji  
202– Należności warunkowe  
203– Zobowiązania warunkowe

**II. Do zasad funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się opisy funkcjonowania kont:**

**Konto 012 – środki trwałe w likwidacji**

Konto 012 służy do ewidencji, do czasu przeprowadzenia fizycznej likwidacji tych środków trwałych istotnych, które na skutek decyzji o ich nieprzydatności zostały postawione w stan likwidacji i wyksięgowane z ewidencji bilansowej na podstawie wystawionego dokumentu LT.

Na stronie Wn konta 012 księguje się:

- postawione w stan likwidacji środki trwałe (na podstawie dowodu LT,

Na stronie Ma konta 012 księguje się:

- wyksięgowanie środka trwałego z ewidencji na skutek jego fizycznej likwidacji udokumentowanej protokołem likwidacji środka trwałego.

### **Konto 202 - "Należności warunkowe"**

Należności warunkowe to należności pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych ale nie powiększają należności bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych, a prawdopodobieństwo zdarzenia powodującego, że należność będzie pewna lub wysoce prawdopodobna, jest bliskie zeru.

Konto 202 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych, np. z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 202***

- 1 Należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 202***

1. Zmniejszenia należności warunkowych z tytułu zmian lub uchylecia decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 powinna umożliwić ustalenie stanu należności z tytułu wydanych decyzji.

Konto 202 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności, których realizacja uzależniona jest od niespełnienia warunku, jakim jest nasadzenie i przyjęcie się drzew i krzewów.

### **Konto 203 - "Zobowiązania warunkowe"**

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment zapłaty środków pieniężnych, a prawdopodobieństwo zdarzenia powodującego, że zobowiązanie będzie pewne lub wysoce prawdopodobne, jest bliskie zeru.

Konto 203 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących zobowiązań warunkowych, np. z tytułu otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności, których realizacja uzależniona jest od niespełnienia przez Urząd Miasta warunku, jakim jest nasadzenie i przyjęcie się drzew i krzewów.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 203***

1. Zmniejszenie zobowiązań warunkowych z tytułu zmian lub uchylecia decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 203**

1. Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z tytułu otrzymanych decyzji.

Konto 203 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

### **III. W typowych zapisach strony Wn konta 130 w Referacie Księgowości dodaje się pkt 6 w brzmieniu:**

„Przypis odsetek bankowych /750/.

### **IV. Typowe zapisy strony Ma konta 130 w Referacie Księgowości otrzymują brzmienie:**

#### **„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 /141/,
  - 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 /401, 402, 409/,
  - 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 /409/,
  - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
    - obciążających pozostałe koszty operacyjne /761/,
    - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
    - obciążających koszty inwestycji /080/,

Do wydatków związanych z finansowaniem działalności inwestycyjnej stosuje się zapis równoległy Wn 810, Ma 800.

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),
6. Konsolidacja salda rachunku bankowego /141/,
7. Przekazanie przypisanych odsetek bankowych na rachunek budżetu /222/.”

**V. W typowych zapisach strony Wn konta 221 dodaje się punkt 3 w brzmieniu:**

„Przebieganie salda dotacji rozliczonych w roku następnym na należności z tytułu dochodów budżetowych /221/”.

**VI. W typowych zapisach strony Ma konta 224 dodaje się punkt 3 w brzmieniu:**

„Przebieganie salda dotacji rozliczonych w roku następnym na należności z tytułu dochodów budżetowych /221/”.

**VII. Typowe zapisy strony Ma konta 240 otrzymują brzmienie:**

**„Typowe zapisy strony Ma konta 240**

1. Wpłaty wadliwych, zabezpieczeń należytego wykonania umów /139/,
2. Niewypłacone diety radnych /409/,
3. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych /080, 761, 851/,
4. Ujawnione nadwyżki /011, 013, 080, 101/,
5. Rozliczenie niedoborów i szkód /080, 201, 234, 240, 401, 771, 851, 800/,
6. Roszczenia oddalone przez sąd /080, 700, 760, 800, 851/,
7. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /130, 135, 139/,
8. Naliczenie potrąceń z list płac /231/,
9. Zadeklarowane udziały pieniężne i rzeczowe, wynikające z zawartej umowy spółki lub zakupu udziałów (księgowanie pod datą zawarcia umowy) /030/.
10. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, wykupów, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów Skarbu Państwa /221/,
11. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/,
12. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /139/,
13. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /201/
14. Odsetki bankowe naliczone z rachunku walutowego projektów przedakcesyjnych /139/,
15. Wartość wydatków gotówkowych nie podjętych z kasy Urzędu do 31.XII roku budżetowego, którego wydatek dotyczy / 080, 401, 402, 403, 405, 409, 851/,
16. Zobowiązania z tytułu różnych opłat /403/,
17. Wpływ środków na wyodrębniony dla projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej rachunek bankowy budżetu (księgowanie w jednostce na podstawie PK) /130-PROJEKT/
18. Kapitalizacja odsetek bankowych na wyodrębnionym dla projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej rachunku bankowym budżetu (księgowanie w jednostce na podstawie PK) / 130-PROJEKT/.”

**VIII. Typowe zapisy strony Wn konta 403 – podatki i opłaty” otrzymują brzmienie:**

„1. Podatki i opłaty- zapłacone lub naliczone /101, 130, 225, 234, 240/.”

**IX. W opisie do konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w powiązaniach konta 405 z klasyfikacją budżetową wydatków dodaje się § 417.**

**X. W opisie do konta 409 – „pozostałe koszty rodzajowe”, w powiązaniach konta 409 z klasyfikacją budżetową wydatków dodaje się § 441.**

- XI. **W typowych zapisach strony Wn konta 751 – „koszty finansowe” dodaje się punkt 8 w brzmieniu:**  
„Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania / 840/”.
- XII. **W typowych zapisach strony Wn konta 761 – „pozostałe koszty operacyjne” dodaje się punkt 6 w brzmieniu:**  
„Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania / 840/.”
- XIII. **Dotychczasowy opis konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:**

#### **Konto 840-"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- zarachowane należne kary umowne oraz kwoty podwyższające należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- wartość faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty,
- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki budżetowej.

Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania mogą wystąpić w szczególności na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego oraz zapłatę wieloletnich decyzji za zajęcie pasa drogowego i decyzji za umieszczenie infrastruktury w pasie drogowym, realizowanych z wydatków bieżących.

Powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów oraz rezerw księguje się na koncie 840 po stronie Ma, po stronie Wn zaś ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub ich zaliczenie do przychodów danego roku obrotowego.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 840***

1. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży danego okresu /700, 750, 760/,
2. Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku /760/. (Zapis równoległy Wn 221, Ma 226),
3. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań /201, 234, 240/,
4. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy /750, 760/,
5. Zaliczenie do przychodów okresu równowartości wpłaconych uprzednio przypisanych kosztów postępowania sądowego, kar umownych i odszkodowań /750/,
6. Umorzenie należności długoterminowych /226/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 840***

1. Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych /226/,
2. Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów /np. za usługi wykonywane w przyszłych okresach albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów /130/,
3. Zaliczki i przedpłaty na przyszłe dostawy lub usługi podatników VAT /201, 234, 240/,
4. Należne, a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania /201, 234, 240/,

5. Kwoty podwyższające wartość roszczenia lub należności z tytułu wyceny niedoborów i szkód powyżej ich wartości ewidencyjnej netto oraz z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę /201, 234, 240/,
6. Przewyżka umownej wartości udziału ponad wartość przekazanych składników majątkowych /030/,
7. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:
  - a) pozostałych kosztów operacyjnych /761/,
  - b) kosztów finansowych /751/,
  - c) strat nadzwyczajnych /771/.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.”

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2011 r.

PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Terytorialnego  
*Krzysztof Chojniak*  
Krzysztof Chojniak