

**ZARZĄDZENIE NR 340**  
**PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO**  
**z dnia 22 września 2016r.**

**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 2016r., poz.1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 885 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W planie kont z opisem zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 34 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 stycznia 2016r., w Rozdziale II Zasady funkcjonowania kont bilansowych wprowadza się następujące zmiany:

- I. W typowych zapisach strony Wn konta 080 ulega zmianie dotychczasowy pkt 13 i otrzymuje brzmienie:  
„Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji /240/”,
- II. Ulega zmianie opis konta 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami o otrzymuje brzmienie:

**Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.  
Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się przede wszystkim z tytułu:

- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- spłaty naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu:

- zobowiązań za zafakturowane towary i usługi,
- naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań .

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 201**

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /101, 130, 139/,
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) /080, 760, 851/,

3. Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych:
  - suma podstawowa /240/,
  - zasądzone koszty postępowania spornego /840/,
  - odsetki za zwłokę /750/,
4. Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /130/.
5. Dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 201**

1. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /080, 240, 401, 402,409, 761,851/,
  2. Wartość podatku VAT naliczonego w fakturach /225/,
  3. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /080, 751, 761, 851/,
  4. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych /761, 851/,
  5. Polecenie dokonania zapłaty kosztów prowizji i opłat bankowych /409/,
  6. Przypis odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /751/,
  7. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/,
- III. W opisie typowych zapisów strony Wn konta 240 dodaje się pkt 21 w brzmieniu:  
„Zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /130/,
- IV. W opisie typowych zapisów strony Ma konta 240 dodaje się pkt 19 w brzmieniu:  
„Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /080, 751/.

#### § 2

Za realizację zarządzenia odpowiedzialny jest Referat Księgowości.

#### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

*Andrzej Kucperek*  
WICEPREZYDENT MIASTA