

ZARZĄDZENIE NR 600/07
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 17 maja 2007r.

w sprawie: zmian w Zarządzeniu Nr 5815/06 Prezydenta Miasta
Płocka z dnia 30 października 2006r.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2002r Nr 76, poz. 694; z 2003r. Nr 60 poz.535, Nr 139 poz.1324 z 2004 r. Nr 124 poz. 1152, Nr 229 poz. 2276, Nr 96 poz.959, Nr 145 poz.1535, Nr 146 poz. 1546, Nr 213 poz. 2155; z 2005r Nr 10 poz. 66, Nr 184 poz. 1539, Nr 267 poz. 2252; z 2006 r. Nr 157 poz. 1119) 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. z 2006r. Nr 142 poz. 1020); Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Z 2006r Nr 112 poz. 761) oraz § 4, 8, 12 pkt 12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka wprowadzonego Zarządzeniem Nr 164/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 30 stycznia 2007 roku.

§ 1

Wprowadzić następujące zmiany w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 5815/06 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 30 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości

- Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego
 - Organu Podatkowego Samorządu Terytorialnego
- w części :

– 2.1.1. Wykaz kont księgi głównej

Wprowadzić zmianę w opisie kont pozabilansowych. Jest: „konta pozabilansowe” wprowadzić: „konta pozabilansowe organu”.

Dopisać do kont pozabilansowych:

Konta pozabilansowe jednostki:

990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

– 2.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

Rozszerza się zapisy na niżej wymienionych kontach.

Strona Wn konta 133 – "Rachunek budżetu"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240 (24013)

Strona Ma konta 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240 (24013)

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	138

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	133 (13301)

– Wprowadza się opis kont pozabilansowych jednostki.

- syntetycznych:

Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” - służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się:

1. kwotę przypisu wynikającą z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej,
2. kwotę zwrotu ewentualnej nadpłaty.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się:

1. kwotę dokonanych wpłat,
2. kwotę dokonanego odpisu – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej (odpisu dokonuje się dowodami wewnętrznymi).

Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” - służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

1. kwotę przypisanych podatnikom należności do pobrania przez inkasenta,
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne (koszty upomnienia, koszty egzekucji, opłata prolongacyjna) w kwocie wpłaconej do inkasenta.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:

1. wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 2. wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane do kasy urzędu,
 3. odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.
- **analitycznych** – prowadzone według paragrafów klasyfikacji budżetowej do ww. kont syntetycznych.
 - **szczegółowych** – prowadzone do kont analitycznych, z podziałem na poszczególne osoby trzecie, na poszczególnych inkasentów oraz według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

2.1.3. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Wprowadza się konta szczegółowe do konta analitycznego 221 z podziałem na poszczególnych:

- podatników – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- inkasentów – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec JST,
- z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatnika przelewem do banku,
- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Ponadto, konta szczegółowe dla wymienionych podmiotów są prowadzone odrębnie dla każdego podatku, a więc z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Mirosław Milewski