PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 2623/2012
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 31 grudnia 2012 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.), § 14 ust. 2 oraz § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2010 r. Nr 128, poz.861 ze zm.), (Dz.U. Z 2012 r. poz. 121), § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka wprowadzonego zarządzeniem Nr 2164/2012 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 26 września 2012 r. zmienionego zarządzeniem Nr 2186/2012 z 01 października 2012 r. zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 22858/08 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości z późn. zmianami, wprowadzam następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 pod nazwą "Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka":

a) w § 5 pn. "Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych:

- w pkt 12 pn. 130 "Rachunek bieżący jednostki" po stronie Wn konta ppkt 7 i ppkt 9 otrzymuje brzmienie:

130 "Rachunek bieżący jednostki"

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
7. Wpłaty odsetek bankowych	750
9. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
- z sum pieniężnych w drodze,	141
- z innych rachunków bankowych jednostki,	135,139
- z tytułu należności przypisanych,	221
- z tytułu należności nieprzypisanych.	720,750,760

- w pkt 18 pn. 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 7 i 8 w brzmieniu jak niżej, natomiast ppkt 1, 2 oraz ppkt 4 otrzymuje brzmienie:

221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności jednostek budżetowych:	
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, materiały,	760
- z tytułu kar i grzywien,	760
- z tytułu darowizn, odszkodowań.	760
2. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych:	
– z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych,	720
– z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności,	750
– z tytułu dodatnich różnic kursowych.	750
4. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	750
7. Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	750
8. Przypis należności podwyższających wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek).	290

- w pkt 18 pn. 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 11 i 12 w brzmieniu jak niżej, natomiast ppkt 2, 5 oraz 10 otrzymuje brzmienie:

221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720,750,760
5. Odpisy z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych będących kwotami nienależnymi.	720,750,760
10. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
- objętych odpisem aktualizującym,	290
- nieobjętych odpisem aktualizującym.	751,761
11.Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	751
12. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek).	290

- w pkt 23 pn. 226 "Długoterminowe należności budżetowe" po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 3 w brzmieniu jak niżej:

226 "Długoterminowe należności budżetowe"

Strona Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
3. Przypis należności podwyższających wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek).	290

- w pkt 23 pn. 226 "Długoterminowe należności budżetowe" po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 6 w brzmieniu jak niżej:

226 "Długoterminowe należności budżetowe"

Strona Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
6. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek).	290

- w pkt 31 pn. 290 "Odpisy aktualizujące należności" po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 7 o treści jak niżej, wykreśla się ppkt 5 o treści: „Umorzenie należności objętej odpisem." oraz ppkt 6 o treści: „Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą należności", natomiast ppkt 1, 3 oraz 4 otrzymuje brzmienie:

290 "Odpisy aktualizujące należności"

Strona Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ należności spisanych wcześniej jako wątpliwe.	851
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek)	201,221,226,234,240
4. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu (zapłatą należności) z tytułu:	
- działalności operacyjnej – bez należności finansowej,	760
- działalności finansowej.	750
7. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania sądowego i odsetek, które były ujęte na koncie 290 z tytułu:	
- działalności operacyjnej – bez należności finansowej,	760
- działalności finansowej.	750

- w pkt 31 pn. 290 "Odpisy aktualizujące należności" po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 4 o treści jak niżej, natomiast ppkt 1 otrzymuje brzmienie:

290 "Odpisy aktualizujące należności"

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący należności wątpliwe z tytułu:	
- działalności operacyjnej – bez należności finansowych,	761
- działalności finansowej,	751
- odsetek od należności wątpliwych,	751
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	851
4. Przypis należności podwyższających wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek)	201,221,226,234,240

- w pkt 43 pn. 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Wn wykreśla się ppkt 4, 5 i 6 , natomiast ppkt 3, 6 oraz 7 otrzymuje brzmienie:

720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
3. Odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych.	221,240
7. Odpisy z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych będących kwotami nienależnymi.	221

- w pkt 43 pn. 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Ma wykreśla się ppkt 2, 3 oraz 4, dopisuje się ppkt 6, natomiast ppkt 5 otrzymuje brzmienie:

720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
5. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych: - z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych.	221
6. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tytułu należności nieprzypisanych.	130

- w pkt 44 pn. 750 "Przychody finansowe" po stronie Wn konta 750 - "Przychody finansowe" dopisuje się ppkt 2 i 3 w następującym brzmieniu:

750 "Przychody finansowe"

Strona Wn konta 750 – „Przychody finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
2. Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	221
3. Odpisy z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych będących kwotami nienależnymi.	221

- w pkt 44 pn. 750 "Przychody finansowe" po stronie Ma konta 750 - "Przychody finansowe" dopisuje się ppkt 12, 13, 14 oraz 15, natomiast ppkt 9 otrzymuje następujące brzmienie:

750 "Przychody finansowe"

Strona Ma konta 750 – „Przychody finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
9. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności.	130
12. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności (ustania przyczyny dokonania odpisu) z tytułu działalności finansowej.	290
13. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania sądowego i odsetek, które były ujęte na koncie 290 z tytułu działalności finansowej.	290
14. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych: - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie.	221
15. Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio	

rozliczonej w organie dotującym.	221

- w pkt 45 pn. 751 "Koszty finansowe" po stronie Wn konta 751 - "Koszty finansowe" dopisuje się ppkt 8, 9 oraz ppkt 10 w następującym brzmieniu:

751 "Koszty finansowe"

Strona Wn konta 751 – „Koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
8. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych nieobjętych odpisem aktualizującym.	221
9. Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	221
10. Odpis aktualizujący należności wątpliwe:	
- działalności finansowej,	290
- odsetek od należności wątpliwych.	290

- w pkt 46 pn. 760 "Pozostałe przychody operacyjne" po stronie Wn konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne" dopisuje się ppkt 3 i 4 w następującym w brzmieniu:

760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Strona Wn konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
3. Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	221
4. Odpisy z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych dochodów budżetowych będących kwotami nienależnymi.	221

- w pkt 46 pn. 760 "Pozostałe przychody operacyjne" po stronie Ma konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne" dopisuje się ppkt 6, 7 oraz 8 w brzmieniu:

760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Strona Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
6. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności (ustania przyczyny dokonania odpisu) z tytułu działalności operacyjnej bez należności finansowej.	290
7. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania sądowego i odsetek, które były ujęte na koncie 290 z tytułu działalności finansowej.	290
8. Należności jednostek budżetowych:	
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, materiały,	221
- z tytułu kar i grzywien,	221
- z tytułu darowizn, odszkodowań.	221

9. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tytułu należności nieprzypisanych.	

- w pkt 47 pn. 761 "Pozostałe koszty operacyjne" po stronie Wn konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" dopisuje się ppkt 7 oraz ppkt 8 w brzmieniu:

761 "Pozostałe koszty operacyjne"

Strona Wn konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
7. Odpis aktualizujący na należności wątpliwe dotyczący działalności operacyjnej bez należności finansowych.	290
8. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych nieobjętych odpisem aktualizującym.	221

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych poczynając od 1 stycznia 2012 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski