PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 3280/2013

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 26 czerwca 2013 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 2013 r. poz. 330 ze zm.), 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 2013 r. poz. 289), 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 nadanego zarządzeniem Nr 2164/2012 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 26 września 2012 r., zmienionego zarządzeniami: nr 2186/2012 z dnia 1 października 2012 r., nr 2630/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., nr 2864/2013 z dnia 6 marca 2013 r., nr 2904/2013 z dnia 15 marca 2013 r. i nr 3073/2013 z dnia 9 maja 2013 r. zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 2285/08 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości, zmienionym zarządzeniami: nr 3199/09 z dnia 17 kwietnia 2009 r., nr 4099/09 z dnia 30 grudnia 2009 r., nr 4821/10 z dnia 25 czerwca 2010 r., nr 5249/10 z dnia 29 października 2010 r., nr 5368/10 z dnia 30 listopada 2010 r., nr 109/11 z dnia 25 stycznia 2011 r., nr 651/11 z dnia 15 lipca 2011 r., nr 895/11 z dnia 29 września 2011 r. oraz nr 1060 z dnia 16 listopada 2011 r., nr 2009/12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. i nr 2623/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. wprowadzam następujące zmiany w załączniku nr 1 pod nazwą „Zasady

rachunkowości Urzędu Miasta Płocka”:

1) w § 2 pn. „Metody wyceny aktywów i pasywów”:

a) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Na koncie „310” - „Materiały w magazynie” ewidencjonuje się materiały biurowe i gospodarcze, stanowiące zapas zgromadzony w magazynie. Ewidencji podlegają tylko te materiały, które fizycznie trafiły do magazynu. Zakupione materiały, przekazane na stanowiska pracy, podlegają spisaniu w koszty. Ewidencja materiałów w magazynie obejmuje:

1) ewidencję ilościowo – wartościową – prowadzi ją w programie komputerowym wyznaczony pracownik właściwej komórki organizacyjnej na kartach ilościowo – wartościowych, odrębnie dla każdego asortymentu,

2) ewidencję wartościową – prowadzoną w komórce finansowej na koncie syntetycznym.”;

b) w ust. 5 w ppkt. 1 litera „c” otrzymuje brzmienie: „c) jeżeli w decyzji, o której mowa w ppkt. a lub w umowie, o której mowa w ppkt. b nie określono wartości środka trwałego, pozostałego środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się ich wyceny według wartości rynkowej (godziwej) z dnia nabycia, tj. cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z uwzględnieniem stanu stopnia jego zużycia; wyceny dokonuje rzeczoznawca lub komisja w składzie co najmniej 3-osobowym, powołana zarządzeniem kierownika jednostki spośród pracowników Urzędu Miasta Płocka; z przeprowadzonej wyceny komisja sporządza protokół według wzoru stanowiącego załącznik do Zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność Gminy – Miasto Płock, majątku Skarbu Państwa i obcych składników majątku powierzonych Gminie”;

c) ust. 11 otrzymuje brzmienie: „11. Nakłady na środki trwałe w budowie, wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacja techniczna), tj. koszty pośrednie są rozliczane proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich przypisanych do poszczególnych obiektów inwentarzowych. Do wyliczenia wskaźnika procentowego narzutu kosztów pośrednich stosuje się następujący wzór:

$$W^{nkp} = K^{p} \times 100/S^{kb}$$

gdzie:

W^{nkp} – oznacza wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich,

K^{p} – oznacza koszty pośrednie,

S^{kb} – oznacza sumę kosztów bezpośrednich.

Obliczenia narzutu kosztów pośrednich na poszczególne obiekty inwentarzowe dokonuje się według wzoru:

$$K^{P(n)} = W^{nkp} \times K^{B(n)}/100$$

gdzie:

$K^{P(n)}$ - oznacza koszty pośrednie przypadające na *n*-ty obiekt inwentarzowy,

$K^{B(n)}$ – oznacza koszty bezpośrednie *n*-tego obiektu inwentarzowego.”;

2) w § 5 pn. „Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych”:

a) w ust. 5 pn. „020 Wartości niematerialne i prawne”, treść operacji księgowanej na stronie Wn konta opisanej w pkt. 1 otrzymuje brzmienie: „1.

Przychód zakupionych wartości niematerialnych i prawnych - konto przeciwstawne: 081, 101, 130, 201" a pkt. 4 wykreśla się;

b) w ust. 10 pn. „Środki trwałe w budowie (inwestycje)" treść operacji księgowanej na stronie Ma konta opisanej w pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Przyjecie do użytkowania:

- środków trwałych – konto przeciwstawne 011
- pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe – konto przeciwstawne 013";

c) dodaje się ust. 10a w brzmieniu:

„10. „081 Rozliczenie zakupu wartości niematerialnych i prawnych"

Strona Wn konta 081 - „Rozliczenie zakupu wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201,240

Strona Ma konta 081 - „Rozliczenie zakupu wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przychód zakupionych wartości niematerialnych i prawnych	020

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zakupionych, nie przekazanych do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych.";

d) w ust. 22 pn. „225 – Rozrachunki z budżetami", do kont przeciwstawnych opisanych w pkt. 1 operacji księgowanych na stronie Ma konta, po koncie 404 dodaje się konta 403 i 409;

e) w ust. 24 pn. „229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne", treść operacji księgowanych na stronie Ma konta opisanych w pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, na Fundusz Pracy i wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – płacone przez pracodawcę:

- działalności bieżącej,
- działalności inwestycyjnej.";

f) w ust. 51 pn. „810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" do kont przeciwstawnych opisanych w pkt. 1 operacji księgowanych na stronie Wn konta, po koncie 224 dodaje się konto 225;

3) w § 6 pn. „Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych" ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń

między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego oraz bilansu skonsolidowanego Gminy – Miasto Płock.
Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:
1) wzajemne należności oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wykazywane w sprawozdaniu „Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego”,
2) koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami wykazywane w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki”,
3) wartość nieodpłatnie przekazanych na rzecz jednostek składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych wykazywanych w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszy jednostki”.
Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:
1) wzajemne zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wykazywane w sprawozdaniu „Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego”,
2) przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami wykazywane w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki”,
3) wartość nieodpłatnie otrzymanych od jednostek składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych wykazywanych w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszy jednostki”.
Ewidencja szczegółowa do konta 976 prowadzona jest w rozbiciu na należności, zobowiązania, poszczególne rodzaje kosztów i przychodów oraz nieodpłatnie otrzymane i przekazane składniki majątku
Ponadto w Oddziale Finansowo-Księgowym prowadzona jest ewidencja należności, zobowiązań, kosztów oraz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych składników majątku z dokładnością do kontrahenta.
Ewidencja wzajemnych rozliczeń z jednostkami rozliczającymi podatek VAT prowadzona jest według wartości netto, a z jednostkami, dla których VAT stanowi koszt według wartości brutto.”

§ 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 2013 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski