PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 651/2011

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 15 lipca 2011 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.), 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. Nr 128, poz. 861), oraz § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 118/2011 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 27 stycznia 2011 r., zmienionego zarządzeniem nr 258/11 z dnia 18 marca 2011 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. oraz nr 109/11 z dnia 25 stycznia 2011 r. wprowadzam następujące zmiany w załączniku nr 1 pod nazwą „Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka”:

1) w § 1 pn. „Zasady ogólne” ust. 4 otrzymuje brzmienie: „4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Dane dotyczące przypisów i odpisów w księgowości podatkowej syntetycznej są księgowane na podstawie noty księgowej, sporządzonej przez uprawnionego pracownika, narastająco na koniec każdego miesiąca.
   Ilekroć przepisy zobowiązują jednostkę do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze inne niż miesiąc, sporządza się je za

okresy wskazane w tych przepisach.”;

2) w § 6 pn. „Zasady Klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych” ust. 3 pn. „291 – Zobowiązania warunkowe” otrzymuje brzmienie:

„Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych. Na koncie tym ewidencjonuje się m.in. decyzje za wycięcie drzew i krzewów, poręczenia kredytów udzielone przez Gminę -Miasto Płock. Na stronie Ma księguje się zwiększenia zobowiązań, np. w momencie zawarcia umowy poręczenia – według wartości nominalnej, a na stronie Wn ich zmniejszenia, np. w momencie zapłaty sumy roszczenia lub wygaśnięcia umowy poręczenia.

Ewidencję szczegółową do konta 291 prowadzi się z dokładnością do kontrahenta.

Konto 291 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.”;

3) w § 7 pn. „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”, w ust. 19

a) pkt. 9 otrzymuje brzmienie: „9) ***130 - rachunek bieżący jednostki*** - podział na rachunki bankowe, np. wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne, wyodrębnione rachunki dotyczące projektów dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych; na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych. Ewidencja księgowa w zakresie dochodów budżetowych odbywa się za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu a tym samym dokonuje się księgowań równoległych w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej.”;

b) pkt. 13 otrzymuje brzmienie: „13) ***221 – należności z tytułu dochodów budżetowych*** – podział w analityce według poszczególnych rodzajów podatków, opłat, niepodatkowych należności oraz pozostałych dochodów budżetowych.

Ponadto konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:

a) z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,

b) z inkasentami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,

c) z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec JST,

d) z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatnika przelewem do banku,

e) 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.”;

c) pkt. 18 otrzymuje brzmienie: „18) ***226 - długoterminowe należności budżetowe*** – ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów długoterminowych należności.”;

d) dodaje się pkt. 23a w brzmieniu: „23a) ***720 – przychody***

z tytułu dochodów budżetowych - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów przychodów.”.

§ 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 2011 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski