



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 4131/2018

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 04 kwietnia 2018 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 2018 r. poz. 395 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), 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 2260/2016 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 22 lipca 2016 r. ze zmianami 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., nr 1060 z dnia 16 listopada 2011 r., nr 2009/12 z dnia 16 sierpnia 2012 r., nr 2623/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., nr 3280/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r., nr 3997/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., nr 168/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r., nr 1510/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., nr 3284/2017 z dnia 25 maja 2017 r. oraz nr 3854/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. wprowadzam następującą zmianę:

w załączniku nr 1 pod nazwą „Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka”:

1. § 3 Ustalenie wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji kosztów rodzajowych otrzymuje brzmienie:

„1. Wynik finansowy netto ustala się w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody i koszty za rok obrotowy. Wynik finansowy ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu „860” - „Wynik finansowy”. Wynik finansowy jednostki za rok obrachunkowy przeksięgowuje się w roku następnym na konto „800” - „Fundusz jednostki” pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

2. Do celów ustalenia wyniku finansowego jednostki, ewidencję kosztów prowadzi się w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach według klasyfikacji budżetowej wydatków. Nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Do kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą rzetelne ustalenie wyniku finansowego, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 456 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- 2) § 458 pozostałe odsetki;
- 3) § 495 różnice kursowe;
- 4) § 801 rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego;
- 5) § 802 wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji;
- 6) § 806 odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu zagranicznego;
- 7) § 809 koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje;
- 8) § 811 odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

3. Do kosztów zużycia materiałów i energii zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „401”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 421 zakup materiałów i wyposażenia;
- 2) § 422 zakup środków żywności;
- 3) § 423 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych;
- 4) § 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- 5) § 425 zakup sprzętu i uzbrojenia;
- 6) § 426 zakup energii.

4. Do kosztów usług obcych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „402”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 427 zakup usług remontowych;

- 2) § 428 zakup usług zdrowotnych (nie dotyczy pracowników);
- 3) § 430 zakup usług pozostałych;
- 4) § 433 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego;
- 5) § 434 zakup usług remontowo - konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych;
- 6) § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej;
- 7) § 438 zakup usług obejmujących tłumaczenia;
- 8) § 439 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;
- 9) § 440 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

5. Do kosztów podatków i opłat zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „403”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 448 podatek od nieruchomości;
- 2) § 449 pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa;
- 3) § 450 pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) § 451 opłaty na rzecz budżetu państwa;
- 5) § 452 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 6) § 453 podatek od towarów i usług (VAT);
- 7) § 454 składki do organizacji międzynarodowych.

6. Do kosztów wynagrodzeń zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „404”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 401 wynagrodzenia osobowe pracowników;
- 2) § 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- 3) § 405 uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy;
- 4) § 406 pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy;
- 5) § 407 dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy;
- 6) § 409 honoraria;
- 7) § 410 wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne;
- 8) § 417 wynagrodzenia bezosobowe.

7. Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „405”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (jeżeli dotyczy pracowników własnych);
- 2) § 411 składki na ubezpieczenia społeczne;
- 3) § 412 składki na Fundusz Pracy;

- 4) § 414 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 5) § 418 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy;
- 6) § 428 zakup usług zdrowotnych (jeżeli dotyczy pracowników własnych);
- 7) § 444 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- 8) § 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

8. Do pozostałych kosztów rodzajowych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „409”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (nie dotyczy pracowników);
- 2) § 307 wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom;
- 3) § 415 dopłaty w spółkach prawa handlowego;
- 4) § 441 podróże służbowe krajowe;
- 5) § 442 podróże służbowe zagraniczne;
- 6) § 443 różne opłaty i składki;
- 7) § 454 składki do organizacji międzynarodowych.

9. Do innych świadczeń finansowanych z budżetu zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „410”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych;
- 2) § 304 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;
- 3) § 305 zasądzone renty;
- 4) § 311 świadczenia społeczne;
- 5) § 321 stypendia i zasiłki dla studentów;
- 6) § 324 stypendia dla uczniów;
- 7) § 325 stypendia różne;
- 8) § 326 inne formy pomocy dla uczniów;
- 9) § 429 zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

10. Do pozostałych obciążeń zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „411”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 416 pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych;
- 2) § 855 różne rozliczenia finansowe;

oraz koszty ewidencjonowane na koncie „761” sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 459 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych;
- 2) § 460 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych;

- 3) § 461 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego;
- 4) § 498 zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską.

11. W przypadku wystąpienia wydatku sklasyfikowanego w paragrafie nie wymienionym w niniejszym zarządzeniu, wydatek należy przypisać do odpowiedniej grupy rodzajowej, najlepiej odzwierciedlającej charakter wydatku. Powyższe nie wymaga konieczności zmiany zarządzenia."

2. w § 4 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. 1. Dochody budżetowe planuje się netto – pomniejszone o VAT należny.

2. Wydatki budżetowe planuje się brutto – łącznie z VAT.

3. VAT naliczony, jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji, pomniejsza realizację wydatków budżetowych.

4. Korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (paragraf 0970 klasyfikacji dochodów) Urzędu Miasta Płocka.

5. Jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT dokonują rozliczeń z Gminą-Miasto Płock za pośrednictwem Urzędu Miasta Płocka na zasadach analogicznych jak obowiązujące przy dokonywaniu rozliczeń z Urzędem Skarbowym.

6. Podatek VAT wynikający z deklaracji częściowej jednostki przekazywany jest na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta Płocka o numerze 03 1020 1592 0000 2102 0265 0885.

7. W przypadku, gdy z deklaracji częściowej jednostki, wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Urząd Miasta Płocka nie przekazuje środków pieniężnych do jednostki, a kwota ta stanowi dochody Urzędu. Powyższe nie dotyczy zakładu budżetowego a szczegóły zostały opisane w Procedurze rozliczeń podatku VAT w Gminie-Miasto Płock.

8. Z uwagi na brak możliwości szczegółowego rozliczania wpływów środków na rachunek bankowy Urzędu Miasta Płocka z tytułu zapłat należności za faktury sprzedaży w podziale na kwoty należności netto, stanowiące dochody budżetowe oraz podatek VAT podlegający odprowadzeniu na rachunek Urzędu Skarbowego, a także na konieczność zapłaty do US należnego podatku VAT, wykazanego w deklaracji VAT-7 w terminie do 25 dnia następnego miesiąca kalendarzowego po okresie rozliczeniowym, niezależnie od terminu faktycznego uregulowania tych należności przez odbiorców, przyjmuje się ustalenia zapisane w punkcie 9.

9. Podatek VAT należny Urząd Miasta Płocka przekazuje z subkonta dochodów, pomniejszając paragraf należności głównej sprzedaży, niezależnie od tego czy należność została opłacona, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna w tym paragrafie:

- na rachunki bieżące subkonta wydatków w części podlegającej odliczeniu;
- na rachunek Urzędu Miasta Płocka wskazany w punkcie 6.

10. Pozostałe jednostki budżetowe zapłacony przez kontrahentów VAT należny pokrywają z dochodów natomiast VAT należny niezapłacony przez kontrahentów z wydatków sklasyfikowanych w § 453.

11. Urząd Miasta Płocka z § 453 w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej pokrywa:

1) VAT odwrócony, który jest przekazywany z subkonta wydatków na rachunek wskazany w punkcie 6;

2) VAT dotyczący Skarbu Państwa, jeżeli nie został wpłacony przez kontrahenta. Po uregulowaniu należności przez kontrahenta VAT przekazywany jest z wydzielonego rachunku Skarbu Państwa na subkonto wydatków pomniejszając wydatek w § 453, bądź na subkonto dochodów, jeśli wydatek był poniesiony w poprzednim roku budżetowym.”

§ 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 2018 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski