

Zarządzenie Nr 1132/2017**Burmistrza Nysy****z dnia 5 maja 2017 r.****w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia
1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2017 r. poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku do Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont, zmienionego Zarządzeniem Nr 879/2012 Burmistrza Nysy z dnia 22 października 2012 r., Zarządzeniem Nr 1227/2013 Burmistrza Nysy z dnia 28 października 2013 r., Zarządzeniem Nr 1309/2014 Burmistrza Nysy z dnia 16 stycznia 2014 r., Zarządzeniem Nr 1346/2014 Burmistrza Nysy z dnia 10 lutego 2014 r., Zarządzeniem Nr 593/2016 Burmistrza Nysy z dnia 29 stycznia 2016 r., Zarządzeniem Nr 620/2016 Burmistrza Nysy z dnia 18 lutego 2016 r. i Zarządzeniem Nr 1063/2017 Burmistrza Nysy z dnia 31 marca 2017 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3 Opis kont dla budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – konta bilansowe w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

,9) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów. Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 - Pozostałe rozrachunki

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych.	133
2.	Przekazanie na konto urzędu wartości VAT-u należnego.	133

3.	Obciążenie rachunku podstawowego kosztami bankowymi.	133
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych.	133
2.	Zmiana sposobu przedstawiania w księgach - przepływu wartości VAT – wygaszanie (związane z jpk).	962
3.	Wpływ z jednostki budżetowej wartości VAT-u należnego zapłaconego przez podatników.	133
4.	Refundacja kosztów bankowych.	133
5.	Naliczone odsetki na rachunku pomocniczym (lokaty).	909
6.	Inne wpływy.	133

- 2) w § 3 Opis kont dla budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – konta bilansowe w ust. 1 pkt 20 otrzymuje brzmienie:

„20) Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 - Wynik na pozostałych operacjach

LP.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Przeniesienie pod datę przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego).	960
3.	Zmiana sposobu przedstawiania w księgach - przepływu wartości VAT – wygaszanie (związane z jpk).	240

Typowe zapisy strony Ma konta 962 - Wynik na pozostałych operacjach

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260

”

- 3) w § 5 Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe w ust. 2 w Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu dotacji, otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych a także z tytułu ceł i opłat.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- 2) należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (szczególnie w jednostkach samorządowych),
- 3) należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami,
- 4) zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika,
- 2) zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 - Rozrachunki z budżetami

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	1) budżetowych,	130,
	2) funduszy specjalnego przeznaczenia,	135, 139
	3) sum na zlecenie.	240
2.	Należności od budżetu z tytułu podatków uprzednio naliczonych:	
	1) dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,	403
	2) dotyczące kosztów działalności finansowanej z funduszy	851

	specjalnego przeznaczenia.	
	3) wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231
3.	Odrowadzenie VAT należnego na konto budżetu.	130
4.	Podatek VAT naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu.	201, 240
5.	Przekazanie do budżetu wartości VAT- u należnego zapłaconego przez podatników.	130
6.	Zmiana sposobu przedstawiania w księgach - przepływu wartości VAT – wygaszanie (związane z jpk).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, 403, 851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080, 751, 851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem. W jednostkach będących podatnikami VAT	130, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących,	201, 221
6.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur.	201, 221
7.	Wpływ z budżetu wartości VAT-u należnego.	130

”

- 4) w § 5 Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe w ust. 6 w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

- 3) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 8) zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) Ma 011,
- 9) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji:
 - a) od innych jednostek budżetowych (netto),
 - b) dary według wyceny (w wartości godziwej),
- 4) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 5) zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 - Fundusz jednostki

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia)	222
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą	011

	rozchodu tych środków)	
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Nieodpłatne przekazanie :	
	1) środków trwałych (wartość nieumorzona),	011
	2) inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
9.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
11.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane Środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
12.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.	201, 231, 234, 240
13.	Środki obrotowe (materiały) przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	080, 310

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia).	223
3.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:	
	1) inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny),	080
	2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) – w wartości wynikającej z wyceny,	011, 016, 020
4.	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych:	
	1) środków trwałych (wartość dotychczasowa netto),	011
	2) dzieł sztuki i zbiorów muzealnych,	016
	3) inwestycji,	080
	4) wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo (dotychczasowa wartość netto).	020
5.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011

6.	Przejęcie od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	1) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje,	011, 020, 080
	2) środki pieniężne,	135, 139
	3) należności,	Zespół 2
	4) materiały.	310
7.	Zmiana sposobu przedstawiania w księgach - przepływu wartości VAT – wygaszanie (związane z jpk).	225
8.	Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia środki obrotowe:	
	1) środki trwałe (nowe),	011
	2) inwestycje	080
	3) pozostałe środki trwałe (nieużywane)	013

”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ NISY
Kordian Kolbierz



