

Zarządzenie Nr 620/2016

Burmistrza Nysy

z dnia 18 lutego 2016 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 2015 r. poz. 1515, 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 2013 r. poz. 330, 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 2013 r. poz. 289, ze zm.) 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. i Zarządzeniem Nr 593/2016 Burmistrza Nysy z dnia 29 stycznia 2016 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 4 „Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski - wykaz kont” w ust. 5 „Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia” dopisuje się konto „202 – Różne rozrachunki”;
- 2) w § 5 „Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe” w ust. 2 „Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia”:
 - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się

za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności roszczeń. Konto 201 obciąża się przede wszystkim z tytułu:

- 1) spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- 2) zwrotu dostaw w związku z uznanymi przez dostawców reklamacjami (na podstawie faktur korygujących),
- 3) należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- 4) należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- 5) zmniejszenia zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących,
- 6) odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu:

- 1) zobowiązań za dostawy i usługi wynikających z otrzymanych faktur lub rachunków (z wyjątkiem dotyczących inwestycji, które ujmuje się na koncie 240),
- 2) naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań oraz kar umownych lub odszkodowań należnych dostawcy,
- 3) wpłat należności za zrealizowane dostawy i usługi oraz zaliczek od odbiorców,
- 4) umorzenia lub odpisania należności od odbiorców.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	101, 130, 135, 139
2.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki).	080, 310, 401, 851
3.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	
	1) z tytułu odsetek (działalności eksploatacyjnej),	750
	2) z pozostałych tytułów (działalności eksploatacyjnej),	760

	3) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	851
	4) działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) w okresie realizacji zadania	080
4.	Kompensata należności ze zobowiązaniami.	201
5.	W jednostce budżetowej równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych. (jest to zapis równoległy do przelewu środków na rachunek sum depozytowych – księgowanego Wn 139 Ma 130, który ułatwia analizę zobowiązań pozostałych do pokrycia ze środków na wydatki budżetowe)	240
6.	Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami.	760
7.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek* za zwłokę w zapłacie.	750
8.	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców:	
	1) działalności operacyjnej,	750
	2) działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	3) działalności ZFŚS.	851
9.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty).	
	1) wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu dotycząca:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	013, 014, 310, 401, 402, 409
	b) działalności ZFŚS	851
	2) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia.	225

Typowe zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
2.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT z tytułu dostaw robót i usług:	
	1) wartości w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	013, 014, 310,

	b) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia,	401- 409, 851
	c) sum na zlecenie.	240
	2) wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego	225
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	1) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	a) działalności eksploatacyjnej	761
	b) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia,	851 290
	2) dokonano odpis aktualizujący	
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:	
	1) odsetki za zwłokę w zapłacie (działalności eksploatacyjnej),	751
	2) kary (działalności eksploatacyjnej),	761
	3) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	851
	4) działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania	080

”

b) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) Konto 202 – Różne rozrachunki

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu świadczeń pieniężnych oraz udzielenia pomocy materialnej dla studentów (stypendia mieszkaniowe i naukowe), finansowanych ze środków budżetowych Gminy Nysa.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się w szczególności wartości:

- 1) wypłaconych świadczeń pieniężnych oraz z tytułu udzielenia pomocy materialnej dla studentów,
- 2) przypisanych do zwrotu nienależnych świadczeń pieniężnych oraz z tytułu udzielenia pomocy materialnej dla studentów.

Na stronie Ma konta 202 ujmuje się w szczególności z tytułu:

- 1) wartości przyznanych świadczeń pieniężnych oraz udzielenia pomocy materialnej dla studentów,
- 2) wpłat nienależnych świadczeń pieniężnych oraz stypendiów mieszkaniowych i naukowych,
- 3) należnych odsetek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 powinna umożliwić ustalenie

wartości należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.”

Typowe zapisy strony Wn konta 202 „Różne rozrachunki”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata świadczeń pieniężnych, stypendiów.	101, 130
2.	Przypisana do zwrotu wartość świadczeń pieniężnych oraz stypendiów.	410

Typowe zapisy strony Ma konta 202 „Różne rozrachunki”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartości przyznanych świadczeń, stypendiów.	410
2.	Wartość dokonanych zwrotów niesłusznie pobranych świadczeń.	101, 130
3.	Wpłata należnych odsetek.	130

”

- 3) w § 7 „Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi” po symbolu konta syntetycznego 201 dodaje się konto w 202 – Różne rozrachunki w brzmieniu:

Sym bol konta synte tyczn ego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczególnej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych
1	2	3	4
202	Różne rozrachunki	Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów	202-1-n Różne rozrachunki - bon wychowawczy 202-2-n Różne rozrachunki - stypendia mieszkaniowe 202-3-n Różne rozrachunki - stypendia naukowe 202-...-...

”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZYNISY
Kordian Kolbiarz