



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 168/2014 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 31 grudnia 2014 roku

zmieniające zarządzenie Nr 2285/08 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330), § 14 ust. 2 oraz § 15 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), § 9 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 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2164/2012 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 26 września 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Płocka w brzmieniu określonym w załączniku do Zarządzenia Nr 3337/2013 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 8 lipca 2013 r.(ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 2285/08 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości, wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 pod nazwą "Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka":
 - a) w § 1 pn. „Zasady ogólne” pkt 8 otrzymuje następujące brzmienie:

„8. Sprawozdanie jednostkowe (Rb-27S) z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności oraz pozostałych dochodów budżetowych pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu na kontach „130”, „101” oraz „141”. Dochody te ujmują się w księgach rachunkowych Urzędu pod datą wpływu na rachunek bankowy budżetu (równoległe do zapisów na kontach budżetu), na podstawie wpływów ujętych w raportach kasowych za poszczególne miesiące oraz na podstawie wpływów na rachunek budżetu objętych notami księgowymi. Przypisy i odpisy należności dochodowych wykazywanych w sprawozdaniu jednostkowym (Rb-27S) ujmują się w księgach rachunkowych urzędu na kontach 720, 750 oraz 760.”

b) w § 4 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” dopisuje się pkt 9a w brzmieniu jak niżej:

- „Ewidencja księgową podatku VAT prowadzona jest w urzędzie, jako jednostce budżetowej, natomiast z Urzędem Skarbowym rozlicza się Gmina wypełniając comiesięcznie deklaracje podatkowe VAT – 7.
- Faktury VAT dotyczące sprzedaży powinny być ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie dla kwoty netto (przychody) i podatku VAT (rozrachunki z Urzędem Skarbowym), natomiast rachunki mogą być ewidencjonowane w księgach rachunkowych tylko w kwotach brutto.
- Wszelkie zapłaty należności (wpływy środków) przez odbiorców z tytułu sprzedaży towarów i usług, nie pokrywające w pełni kwoty należności, zalicza się w pierwszej kolejności na podatek VAT, a pozostałą kwotę na należność netto.
- Zaokrąglenia wynikające z rozliczeń podatku VAT są księgowane następująco:
Wn 761 Ma 225 – przeksięgowanie w koszty jednostki zaokrągleń z tytułu podatku VAT wg miesięcznego rozliczenia;
Wn 225 Ma 760 – przeksięgowanie na przychody jednostki podatku VAT wg miesięcznego rozliczenia.
- Podatek VAT przekazuje się do Urzędu Skarbowego w określonych terminach płatności, niezależnie od tego czy należność z tytułu sprzedaży została zapłacona czy też nie.
- W sprawozdaniu Rb-27S kwoty dochodów są kwotami netto wynikającymi z ewidencji księgowej. Również w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wykazuje się podatku VAT. „

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

- w pkt 11 pn. 101 „Kasa” po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 9 w brzmieniu jak niżej:

101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
9. Wpłata należności z tytułu sprzedaży –wartość netto	221

- w pkt 12 pn. 130 „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 14 w brzmieniu jak niżej:

130 „Rachunek bieżący jednostki”

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
14. Wpłata należności z tytułu sprzedaży –wartość netto	221

- w pkt 12 pn. 130 „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 15 w brzmieniu jak niżej:

130 "Rachunek bieżący jednostki"

Strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
15. Przekazanie odsetek od nieterminowych wpłat VAT do Urzędu Skarbowego	225

- w pkt 18 pn. 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 9, 10, 11 w brzmieniu jak niżej:

221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
9. Faktura VAT dotycząca sprzedaży usług – wartość netto (przypis należności dot. refaktur, dzierżawy, demontażu pojazdu, użytkowania wieczystego itp.)	720
10. Faktura VAT dotycząca sprzedaży składników majątkowych – wartość netto (przypis należności np. sprzedaż mienia, bezumowne korzystanie, sponsoring, aport itp.)	760
11. Zaksięgowanie podatku VAT od wystawionych faktur VAT	225

- w pkt 18 pn. 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 13 oraz 14 w brzmieniu jak niżej:

221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
13. Wpłata należności z tytułu sprzedaży – wartość netto	101, 130
14. Wpłata należności z tytułu sprzedaży – podatek VAT	225

- w pkt 22 pn. 225 "Rozrachunki z budżetami" po stronie Wn konta dopisuje się ppkt 3 oraz 4 w brzmieniu jak niżej:

225 "Rozrachunki z budżetami"

Strona Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
3. Wpłata należności z tytułu sprzedaży – podatek VAT	221
4. Przekazanie odsetek od nieterminowych wpłat VAT do Urzędu Skarbowego	130

- w pkt 22 pn. 225 "Rozrachunki z budżetami" po stronie Ma konta dopisuje się ppkt 4 oraz 5 w brzmieniu jak niżej:

225 "Rozrachunki z budżetami"

Strona Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
4. Zaksięgowanie podatku VAT od wystawionych faktur VAT	221
5. Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat VAT do Urzędu Skarbowego	751

- w pkt 43 pn. 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" po stronie Ma dopisuje się ppkt 7 w następującym brzmieniu:

720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Strona Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
7. Faktura VAT dotycząca sprzedaży usług – wartość netto (przypis należności dot. refaktur, dzierżawy, demontażu pojazdu, użytkowania wieczystego itp.)	221

- w pkt 45 pn. 751 "Koszty finansowe" po stronie Wn dopisuje się ppkt 11 w następującym brzmieniu:

751 "Koszty finansowe"

Strona Wn konta 751 – „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
11. Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat do Urzędu Skarbowego	225

- w pkt 46 pn. 760 "Pozostałe przychody operacyjne" po stronie Ma konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne" dopisuje się ppkt 10 w brzmieniu:

760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Strona Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
10. Faktura VAT dotycząca sprzedaży składników majątkowych – wartość netto (przypis należności np. sprzedaż mienia, bezumowne korzystanie, sponsoring, aport itp.)	221

d) w § 7 pn. "Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej":

w ustępie 20 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. W przypadku należności opodatkowanych podatkiem VAT podział w analityce na poszczególne rodzaje należności, w tym na należność netto i należny podatek VAT od tych należności.

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 nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.
- Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się również według budżetów, których należności dotyczą.”

w ustępie 20 pkt 17 otrzymuje brzmienie: „17) 225 – rozrachunki z budżetami – podział w analityce według poszczególnych rodzajów rozrachunków oraz według pracowników, kontrahentów lub ich grup. W przypadku należności z tytułu podatku VAT podział w analityce na poszczególne rodzaje należności.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2014 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski