

ZARZĄDZENIE Nr 153/2012
PREZYDENTA MIASTA TOMASZOWA MAZOWIECKIEGO
z dnia 29 czerwca 2012 roku

o zmianie Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010 r. Nr 47 poz. 278, z 2011 r. Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175, Nr 232 poz. 1378); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28 poz. 146, Nr 96 poz. 620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238 poz. 1578, Nr 257 poz. 1726, z 2011 r. Nr 185 poz. 1092, Nr 201 poz. 1183, Nr 234 poz. 1386, Nr 240 poz. 1429, Nr 291 poz. 1707), 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, z 2012 r. poz. 121) oraz 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) **Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego zarządza co następuje:**

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 2 ppkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) sprawozdania finansowe na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010r. 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. Nr 128, poz. 861) zmienione Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 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 2012 r., poz. 121) zwanego dalej „rozporządzeniem”:

- **bilans jednostki budżetowej** według załącznika Nr 1 do „rozporządzenia”,
- **rachunek zysków i strat** (wariant porównawczy) według załącznika Nr 3 do „rozporządzenia”,

- **zestawienie zmian w funduszu** jednostki według załącznika Nr 4 do „rozporządzenia”.

2) w pkt 3 ppkt 3 tiret nr 1 otrzymuje brzmienie:

- „**1 - DBU**” - dochodów budżetowych organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego, w którym prowadzona jest ewidencja podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, określonych w art. 3 pkt 3 i 8 ordynacji podatkowej, do których ustalania lub określania uprawniony jest organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z odrębnymi przepisami;

3) w pkt 3 ppkt 3 uchyla się tiret Nr 7,

4) w pkt 3 ppkt 3 tiret Nr 8 otrzymuje brzmienie:

„7 – DKM – rachunek (ewidencja) dofinansowania kształcenia młodocianych”.

5) w pkt 3 ppkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dla zadań i projektów, o których mowa w ust. 4, na dzień 1 stycznia 2012 r. tworzy się następujące rejestry:

- „**8** - dochody i wydatki programu pn. „Lokalny Program Rewitalizacji ”;
- „**9** – dochody i wydatki projektu pn. „Budowa ulicy E. Orzeszkowej w Tomaszowie Mazowieckim – powiązanie dróg lokalnych z siecią dróg międzynarodowych i krajowych oraz otwarcie terenów inwestycyjnych”;
- „**10** – dochody i wydatki projektu pn. „Budowa Basenu przy Zespole Szkół Nr 4 w Tomaszowie Mazowieckim – rozbudowa infrastruktury poszerzającej ofertę kształcenia przez całe życie.;
- „**11** – dochody i wydatki projektu pn. „ Zabezpieczenie i adaptacja wyrobisk Grot Nagórzyckich w Tomaszowie Mazowieckim na podziemną trasę turystyczną”;
- „**12** - dochody i wydatki projektu pn. „Modernizacja infrastruktury ograniczającej nadmierną presję turystów w Rezerwacie Niebieskie Źródła”;
- „**13** - dochody i wydatki projektu pn. „Rozbudowa Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tomaszowie Mazowieckim – uzupełnienie oferty turystyczno –rekreacyjnej Miasta poprzez przebudowę boiska o sztucznej nawierzchni wraz z infrastrukturą”;
- „**14** - dochody i wydatki projektu pn. „Przebudowa ulicy Strefowej w Tomaszowie Mazowieckim – wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez poprawę infrastruktury drogowej,”
- „**15** - dochody i wydatki projektu pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkół Nr 4 w Tomaszowie Mazowieckim przy ulicy Ostrowskiego 14”;
- „**16** - dochody i wydatki projektu pn. „Przygotowanie terenów na obszarach objętych rewitalizacją pod realizację nowych inwestycji gospodarczych”;
- „**17** - dochody i wydatki projektu pn. „Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej. Przebudowa płyty Placu Kościuszki”
- „**18** - dochody i wydatki projektu pn. „Budowa parkingu przy Rezerwacie Niebieskie Źródła – elementem ograniczającym presję turystów”;
- „**19** - dochody i wydatki projektu pn. „Odkryć i zrozumieć świat”;

- „20- dochody i wydatki projektu pn. „Tomaszowska Okrąglica – wsparcie promocji i działań marketingowych tomaszowskiego produktu turystycznego”.

6) w pkt 3 ppkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Ilość i numeracja rejestrów, o których mowa w ust. 4 jest zmienna . Są one tworzone w momencie otwarcia nowego rachunku bankowego.”

7) w pkt 3 ppkt 11 otrzymuje brzmienie:

„**Księga główna (konta syntetyczne)** prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Systematyczna i chronologiczna rejestracja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Zapisy dokonywane w księdze głównej powiązane są z zapisami w dzienniku. „

8) w pkt 3 pkt 12 otrzymuje brzmienie:

„ **Obroty księgi głównej** sporządza się na koniec każdego miesiąca łącznie ze wszystkich rejestrów, natomiast według podziałek klasyfikacji budżetowej oddzielnie dla poszczególnych rejestrów”.

9) w pkt 3 ppkt 16 dodaje się tiret Nr 3 w brzmieniu:

- „dla dochodów i wydatków budżetowych na koniec każdego miesiąca według podziałek klasyfikacji budżetowej i zadań, łącznie ze wszystkich rejestrów”.

10) w pkt 3 ppkt 17 dodaje się tiret w brzmieniu:

„ 976 wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

11) w pkt 3 ppkt 18 otrzymuje brzmienie:

„18. Zestawienia, o których mowa w ust. 10, 12 i 13 sporządza się nie później niż do 25-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni , po uprzednim zamknięciu miesięcznego okresu sprawozdawczego w systemie finansowo-księgowym, a za miesiąc grudzień do 25 marca następnego roku za poprzedni rok obrotowy z jednoczesnym zamknięciem ewidencji roku obrotowego w systemie finansowo-księgowym.”

12) w pkt 4 ppkt 14 otrzymuje brzmienie:

„ 14. Z rachunku, o którym mowa w pkt 12 trzecim odnośniku, dokonuje się przekazania środków pieniężnych z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) naliczonego i odliczonego z podatku należnego, na rachunki bankowe wydatków w rejestrach, w których dokonano odliczenia tego podatku, nie później niż w dniu regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego. Przekazane środki pomniejszają zaangażowanie planu wydatków i zrealizowane wydatki z tytułu podatku VAT naliczonego”.

13) w pkt 4 dodaje się ppkt 18 w brzmieniu:

„Przypisów i odpisów należności z tyt. dochodów budżetowych dokonuje się na koniec okresów sprawozdawczych, na podstawie danych otrzymanych z ewidencji podatków i opłat.”

§ 2. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 1 tiret Nr 4 otrzymuje brzmienie:

„rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 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) zmienione Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 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 2012 r., poz. 121).”

2) w pkt 2 ppkt 2 otrzymuje brzmienie:

„Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek:

- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 30%
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%”

3) w pkt 2 ppkt 4 otrzymuje brzmienie:

„Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, zakupione ze środków na wydatki bieżące stanowią pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

4) w pkt 2 ppkt 10

a) tiret Nr 5 otrzymuje brzmienie:

„maszyny i urządzenia (w tym zespoły komputerowe bez względu na wartość)”,

b) dodaje się tiret Nr 8 w brzmieniu:

„środki trwale stanowiące odrębne obiekty bez względu na wartość”.

5) w pkt 2 ppkt 24 dodaje się tiret Nr 4 w brzmieniu:

„środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych”.

6) w pkt 2 ppkt 25 otrzymuje brzmienie:

„25. Pozostałe środki trwale ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

7) w pkt 2 ppkt 27 otrzymuje brzmienie:

„27. **Środki trwale w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych

oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

8) w pkt 2 ppkt 36

a) uchyla się tiret Nr 1,

b) tiret Nr 2 otrzymuje brzmienie:

„akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

9) w pkt 2 ppkt 51 otrzymuje brzmienie:

„51. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty dłuższym niż rok lub w kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

10) w pkt 3 ppkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie 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 2012 r., poz. 121).

§ 3. W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 1 **Konta bilansowe:**

a) nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

„ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

b) nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

„ 080 Środki trwale w budowie (inwestycje)”,

c) nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:

„ 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe”,

d) po koncie „240 Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto 245 w brzmieniu:

„245 Wpływy do wyjaśnienia”.

2) pkt 2 **Konta pozabilansowe:**

a) po koncie „975 Wydatki strukturalne” dodaje się konto 976 w brzmieniu:

„976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 4. W załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 1 **Konta bilansowe** - zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont:

- Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok ,

Na stronie **Wn konta 030** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma konta 030** zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie **Wn konta 030** ujmuje się w szczególności:

- nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze,
- wartość nominalną udziałów objętych za wkłady niepieniężne w postaci mienia zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) – równoległy zapis Wn 855 Ma 015,
- podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której miasto posiada udziały (akcje),
- kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych

Na stronie **Ma konta 030** ujmuje się w szczególności:

- rozchód długoterminowych aktywów finansowych,
- uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której miasto posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci środków pieniężnych, środków trwałych (wg wartości wyceny), pozostałych środków trwałych, materiałów,
- przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

- Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie **Wn konta 080** ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Na stronie **Ma konta 080** ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na **koncie 080** można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

- Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje,
- dofinansowanie kształcenia młodocianych.

Na **koncie 139** dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie **Wn konta 139** ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie **Ma konta 139** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

- Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a **na stronie Ma** – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 140 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

- Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy podatkowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na podstawie ewidencji podatkowej na koniec okresów sprawozdawczych.

Konto 221 może wykazywać **dwa salda**. **Saldo Wn** oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a **saldo Ma** – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

- Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się podatki, opłaty i inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a **na stronie Ma** przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie tym na stronie Ma ujmuje się także przychody budżetowe, nie ujęte w planie finansowym innych jednostek budżetowych, realizowane bezpośrednio w budżecie.

Na koniec roku obrotowego przenosi się dochody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

- Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od środków na rachunkach bankowych, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności i dodatnie różnice kursowe.

Na stronie **Wn** konta **750** ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane przychody finansowe.

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę **Ma** konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

- Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn tego konta księguje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie .

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę **Wn** konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Na stronie **Ma** konta **751** ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe.

Na koncie 751 zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków ujmuje się m.in.:

- 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 169 i 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
- 666 „Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych”
- 456 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 169 i 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- 458 „Pozostałe odsetki”
- 495 „Różnice kursowe”,
- 801 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”,
- 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”

- Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności **na stronie Ma konta 760** ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, spadki, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,
- objęcie udziałów spółki w zamian za wkład niepieniężny – środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie,
- przeniesienie różnicy między wartością nominalną objętych udziałów, a wyższą wartością księgową wkładu niepieniężnego,
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na stronie **Wn konta 760** ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe przychody operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

- Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności **na stronie Wn konta 761** księguje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów operacyjnych w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- wniesienie do spółki wkładu niepieniężnego w wartości księgowej – środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie,
- przeniesienie różnicy między wartością nominalną objętych udziałów a niższą wartością księgową wkładu niepieniężnego.

Na stronie **Ma konta 761** ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Na koncie 761 zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków ujmuje się m.in.:

- 415 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego,
- 416 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”,
- 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

- 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 konta 800** jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz zrealizowanych przychodów z konta 130,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

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

- Konto 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie **Wn konta 810** ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Ma konta 810** ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

a) po koncie „240 Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto w brzmieniu:

- Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 245** ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na **stronie Ma** ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

2) w pkt 2 **Konta pozabilansowe** - zmienia się zasady funkcjonowania konta „975 Wydatki strukturalne”:

- Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostce.

Na stronie **Wn konta 975** ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie **Ma konta 975** ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w ciągu roku, według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

a) po koncie „975 Wydatki strukturalne” dodaje się konto 976 w brzmieniu:

- Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, dotyczących w szczególności :

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalanego na operacjach dokonywanych między jednostkami.

Na stronie **Wn konta 976** ujmuje się w szczególności:

- należności od podległych jednostek,
- zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego stanu należności (zapisem minusowym),
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur, rachunków i not księgowych

Na stronie **Ma konta 976** ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania według podległych jednostek,
- zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego stanu zobowiązań (zapisem minusowym),
- zapłata należności.

Konto 976 może wykazywać na konie roku dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od podległych jednostek, a saldo Ma stan zobowiązań wobec podległych jednostek.

§ 5. W załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 1 **Konta bilansowe** nazwy kont 072 , 080, 140 otrzymują brzmienie:

„**072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**”,

„**080 Środki trwale w budowie (inwestycje)**”,

„**140 Krótkoterminowe aktywa finansowe**”

2) w pkt 1 **Konta bilansowe** - zmienia się zasady ewidencji analitycznej następujących kont:

„**Konto 080** Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

„**Konto 140** Ewidencję analityczną ,prowadzi się według tytułów krótkoterminowych aktywów finansowych”.

„**Konto 234** kryteria tworzenia kont analitycznych prowadzone według: osób oznaczonych techniką komputerową i tytułów rozrachunków”.

„**Konto 290** Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwe według tytułów i odsetek od tych należności”.

„**Konto 400** Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie wartości umorzenia w odniesieniu do każdego środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych”.

„**Konto 751** Kryteria tworzenia kont analitycznych - według klasyfikacji budżetowej”.

„**Konto 761** Kryteria tworzenia kont analitycznych - według klasyfikacji budżetowej”.

3) w pkt 1 **Konta bilansowe** dodaje się następujące konta:

a) po koncie „240 Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto 245 w brzmieniu:

„ **Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia**”

Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie wartości wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności, z tytułu dochodów budżetowych.

Kryteria tworzenia kont analitycznych prowadzone według kontrahentów oznaczonych techniką komputerową.

b) po koncie „409 Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się konto 410 w brzmieniu:

„Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu wypłat świadczeń finansowanych z budżetu na rzecz osób fizycznych nie zaliczanych do wynagrodzeń według pozycji planu finansowego.

Kryteria tworzenia kont analitycznych - według podziałek klasyfikacji budżetowej.

4) w pkt 2 **Konta pozabilansowe** po koncie „975 Wydatki strukturalne” dodaje się konto w brzmieniu:

„976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami. Ewidencja analityczna prowadzona według kontrahentów oznaczonych techniką komputerową”.

5) w objaśnieniach pod tabelą ppkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Konta analityczne składają się z dwóch lub trzech członów, z których pierwszy stanowi symbol konta syntetycznego, drugi i trzeci wskazuje funkcję konta analitycznego oraz dalsze jego uszczegółowienie np. tytuł należności, rodzaj rozrachunków, kontrahenta, osobę odpowiedzialną za określone składniki majątku, miejsce składowania lub użytkowania, itp.”

§ 6. W załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) zmienia się nazwy pozycji:

- 5900 WSZ Wydział Strategii i Zarządzania Projektami
- 6400 FRB Referat Budżetu i Analiz Finansowych,
- 6700 WPS Bezpieczne Miasto

2) uchyla się pozycje:

- 7300 Biuro Pełnomocnika ds. Rewitalizacji Miasta

3) po pozycji 7500 SZJ Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością dodaje się pozycje:

- 7700 RIN Referat Informatyki,
- 7800 PRO-9 Projekt 9 - Odkryć i zrozumieć świat,
- 7900 PRO-10 Projekt 10 - Tomaszowska Okrąglica – wsparcie promocji i działań marketingowych tomaszowskiego produktu turystycznego,

4) po pozycji 8300 PRO-4 Zabezpieczenie i adaptacja wyrobisk Grot Nagórzyckich w Tomaszowie Mazowieckim na podziemną trasę turystyczną dodaje się pozycje:

- 8301 PRO-4 Projekt 4 - Zabezpieczenie i adaptacja wyrobisk Groty Nagórzyckie w Tomaszowie Mazowieckim na podziemną trasę turystyczną,

- 8401 PRO-6 Projekt 6 - Rozbudowa Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tomaszowie Mazowieckim-uzupełnienie oferty turystyczno-rekreacyjnej Miasta poprzez przebudowę boiska o sztucznej nawierzchni wraz z infrastrukturą,

- 8501 PRO-7 Projekt 7 - Przebudowa ulicy Strefowej w Tomaszowie Mazowieckim – wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez poprawę infrastruktury drogowej.

- 8601 PRO-8 Projekt 8 - Termomodernizacja Zespołu Szkół Nr 4 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Ostrowskiego 14.

- 8701 PRO-1 Projekt 1 - Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej „Przebudowa płyty Placu Kościuszki”,

- 8801 PRO-5 Projekt 5 - Przygotowanie terenów na obszarach objętych rewitalizacją pod realizację nowych inwestycji gospodarczych,

- 8901 PRO-11 Projekt 11 - Budowa Parkingu przy Rezerwacie Niebieskie Źródła – elementem ograniczającym presję turystów.

5) w objaśnieniach pod tabelą dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„ 3. Ilość i numeracja pozycji planów finansowych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, projektów i zadań dofinansowanych ze środków zewnętrznych jest zmienna. Są one tworzone w momencie opracowania planów finansowych.”

§ 7. W załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 1 ppkt 1 uchyla się tiret Nr 5.

2) w pkt 1 ppkt 2 otrzymuje brzmienie:

„**2. Niepodatkowe należności budżetowe** - należności określone w art. 3 pkt. 8 Ordynacji podatkowej:

- opłata skarbową
- opłaty i kary za zajęcie pasa drogowego,
- opłaty i kary za wycinkę drzew,
- opłata planistyczna,
- opłata adiacencka,
- opłata za licencje,
- opłata za zezwolenia na transport regularny,
- opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- opłaty pobierane na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – np.: udostępnienie informacji komornikom sądowym,
- grzywny i kary,
- mandaty karne,
- udział w dochodach budżetu państwa z tytułu zadań zleconych,

- zwroty dotacji udzielonych w poprzednim roku budżetowym, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (ewidencja w rejestrze zadaniowym o nazwie 1-DBU – dochody budżetowe organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31.12.2012r.),
- należności uboczne od w/w dochodów – odsetki za zwłokę, koszty upomnienia.”

3) w pkt 2 ppkt 3 :

a) po koncie „222 Rozliczenie dochodów budżetowych” dodaje się tiret:

- „225 Rozrachunki z budżetami”

b) po koncie „240 Pozostałe rozrachunki” dodaje się tiret w brzmieniu:

- „245 – Wpływy do wyjaśnienia”,

c) po koncie „720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dodaje się tiret w brzmieniu:

- „750 – Przychody finansowe”,
- „760 – Pozostałe przychody operacyjne”,
- „761- Pozostałe koszty operacyjne”,

d) po koncie „800 Fundusz jednostki” dodaje się tiret w brzmieniu:

- „840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

e) po koncie bilansowym „860 Wynik finansowy” dodaje się konto pozabilansowe w brzmieniu:

„976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

4) w pkt 3 ppkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4.Opis funkcjonowania kont syntetycznych 222, 225, 240, 245, 290, 750, 760,761, 800, 840 i 860 oraz zasady ich funkcjonowania i tworzenia kont analitycznych zostały szczegółowo opisane w załączniku Nr 5 i 6.

§ 8. W załączniku Nr 9 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) nazwy kont 072 , 080, otrzymują brzmienie:

„**072** Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

„**080** Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

2) po koncie „011 Środki trwałe” dodaje się konta 013, 014, 020 ,071 w brzmieniu:

„**013** Pozostałe środki trwałe”,

„**014** Zbiory biblioteczne”

„**020** Wartości niematerialne i prawne”,

„**071** Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

3) po koncie 240 Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:

„245 Wpływy do wyjaśnienia”,

4) w objaśnieniach pod tabelą dodaje się opis konta „014 Zbiory biblioteczne” w brzmieniu:

„**Konto 014 Zbiory biblioteczne** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych nabywanych i przekazywanych dla szkół i placówek oświatowych, w ramach realizowanych projektów.”

5) w pkt 9 zdanie 3 otrzymuje brzmienie:

„Dla prawidłowego udokumentowania realizacji projektu i jego rozliczenia, można także stosować inne konta stosowane w jednostce niż wymienione w pkt 8.

6) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Opis funkcji kont syntetycznych oraz zasady funkcjonowania i tworzenia kont analitycznych, z wyjątkiem konta **014 Zbiory biblioteczne**, zawierają załączniki nr 5 i 6”.

7) pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Przy inwestycjach jedno-obiektowych ogół kosztów zalicza się do kosztów bezpośrednich danego obiektu, w oparciu o które na podstawie danych z kont analitycznych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) dokonuje się rozliczenia na obiekty inwentarzowe – środki trwałe”.

8) pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne oraz materiały, które zgodnie z założeniami projektu, dla realizacji celów projektu są wykorzystywane przez inne podległe jednostki, są im przekazywane zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami i odpowiednio ewidencjonowane.”

§ 9. W załączniku Nr 10 do Zarządzenia Nr 79/2011 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 1 ppkt 2 otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja finansowo-księgowa prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego pn. **System „KBiP”- System Księgowości Budżetowej i Planowania**. Natomiast rejestracja następujących dowodów księgowych tj. faktur, faktur korygujących i rachunków płatnych w formie bezgotówkowej oraz umów prowadzona jest w systemie komputerowym pn. **Umowy FV**, tj. **moduł umowy i faktury VAT**, który jest uzupełnieniem systemu księgowości budżetowej, w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta , które realizują wydatki budżetowe”.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2012r.

