

**Zarządzenie Nr 534/2014
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 23 października 2014 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 14 i §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) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia Nr 390/2012 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu, wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 2.1.9 otrzymuje brzmienie:

„2.1.9 Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz 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 zakresie;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania, 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.

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

- środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 080
„Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT).	201
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie (inwestycji) lub obiektów wymagających ulepszenia.	201, 240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy z budową środka trwałego (inwestycji).	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji), np. czynów społecznych.	800
6.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	201, 240
7.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	201, 240
8.	Opłaty notarialne, sądowe i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów.	201, 225, 240
9.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231
10.	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.).	101, 130, 201, 240
11.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201
12.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami.	201, 225, 240
13.	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczonych do zakończenia zadania inwestycyjnego.	130, 201, 240
14.	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie	130, 240

przypisać kredyt konkretnej inwestycji).

**Typowe zapisy strony Ma konta 080
„Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 013*, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
5.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie (inwestycji).	240
6.	Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
7.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwale w budowie (inwestycji)**.	800
8.	Odpisanie kosztów nie podjętej budowy środka trwałego (inwestycji) np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800
9.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240
10.	Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych (inwestycji).	761

* w przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwale stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, to ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.

** Wystawioną fakturę z tytułu sprzedaży księguje się Wn 221 Ma 760. „

2) pkt. 2.3.6 otrzymuje brzmienie:

„2.3.6. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami ”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

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 oznacza stan zobowiązań wobec budżetów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225
„Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	- budżetowych,	130, 223*
	- funduszy ZFŚS	135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	- dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,	403
	- dotyczące kosztów działalności finansowej funduszy celowych i ZFŚS,	851
	- wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	231
3.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	222
4.	VAT naliczony w fakturach VAT i w fakturach korektach VAT dostawców oraz pobrany przez urząd celny, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201, 240

*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE

**Typowe zapisy strony Ma konta 225
„Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	Konta 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, 234, 240
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080, 751, 851

4.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT, korekt faktur VAT i raportów fiskalnych.	201, 221
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
5.	Przypis należności nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe.	221
6.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną):	
	- na potrzeby reprezentacji i reklamy,	409, 851
	- na deputaty pracownicze,	231
	- od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług.	761, 851
7.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wypłaconych faktur VAT.	201, 221
8.	VAT należny od importu usług.	020, 080, 403
9.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT.	201, 240
10.	Zwrot bezpośredni podatku VAT.	130
11.	Sanacyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji władz skarbowych.	761

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2014 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

dr inż. Janusz Pęcherz