

ZARZĄDZENIE NR 71/08

Burmistrza Tarczyna
z dnia 11 sierpnia 2008 roku

w sprawie: zmiany w zakładowym planie kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 74b/2006 Burmistrza Tarczyna z dnia 31 października 2006r. w sprawie :
zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

I. W załączniku nr 1 „ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA GMINY TARCZYN JAKO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO”

a) w części I "Wykaz kont" w ust. 1 "Konta bilansowe" po koncie "268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania" dodaje się konto 290 w brzmieniu:

"290- Odpisy aktualizujące należności",

b) w części II "Opis kont – Konta bilansowe":

– po opisie konta "268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania" dodaje się opis konta "290- Odpisy aktualizujące należności" w brzmieniu:

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.",

– opis konta „904 - Niewygasające wydatki" otrzymuje brzmienie:

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.";

– opis konta „133 – Rachunek budżetu” otrzymuje brzmienie:

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy.

Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki „, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy.

- 1) Do operacji z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu zaliczamy:
 - a) podatki, opłaty oraz inne nie opodatkowane należności budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe,
 - b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przekazywane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - c) subwencję ogólną składającą się z części podstawowej, oświatowej i rekompensującej,
 - d) środki otrzymane na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - e) dotacje z funduszy celowych,
 - f) spadki, zapisy i darowizny,
 - g) odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu i na rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,
 - h) odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu,
 - i) wpłaty nadwyżek środków obrotowych od zakładów budżetowych.

- 2) Do operacji z tytułu przychodów zaliczamy:
 - a) wpływy z tytułu kredytów bankowych,
 - b) wpływy z tytułu pożyczek,
 - c) wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych,
 - d) spłaty pożyczek udzielanych ze środków budżetu,

3) Do operacji wewnętrznych zaliczamy:

zwrot środków z rachunków lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,

Po stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunków budżetu, które można pogrupować następująco:

- 1) wypłaty związane z rozchodami budżetu z tytułu spłaty kredytów bankowych, pożyczek zaciągniętych ,
- 2) przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych,
- 3) zwroty dotacji celowych,
- 4) zwroty nadpłaty podatków lub innych dochodów.

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo strony Wn, które wskazuje na wysokość posiadanych na rachunku środków pieniężnych budżetu, lub saldo Ma jeśli jednostka samorządu terytorialnego zaciągnęła w banku kredyt w rachunku budżetu.

Do konta 133 należy prowadzić ewidencję szczegółową według pomocniczych rachunków bankowych np. wydatki niewygasające lub inne utworzone na potrzeby rozliczenia z instytucjami udzielającymi dotacja i tp.

II. W załączniku nr 2 „ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA TARCZYN JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ”

a) w części I "Wykaz kont" w ust. 2 "Konta pozabilansowe" skreśla się konto "997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych",

b) w części II "Opis kont":

– w ust. 1 "Konta bilansowe":

- opis konta „221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu pożyczek i innych ujemnych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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.",

- opis konta „226 – Długoterminowe należności budżetowe” otrzymuje brzmienie:

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- 1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;
- 2) dochodów budżetowych przysięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- 2) ustanie hipoteki i przysięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.",

- opis konta „800 – Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

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) przysięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przysięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przysięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;
- 4) przysięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;
- 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

– w ust. 2 "Konta pozabilansowe" skreśla się opis konta "997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych".

– opis konta „130 Rachunki bieżące jednostki budżetowej ” otrzymuje brzmienie:

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostki budżetowej"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

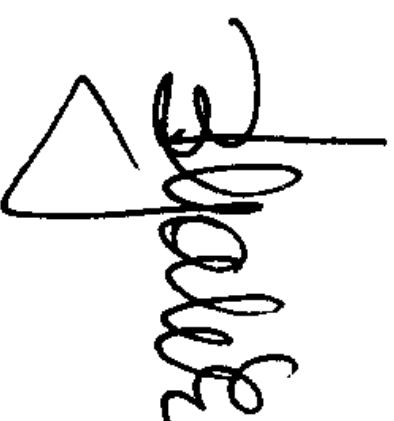
- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Do konta 130 należy prowadzić ewidencję szczegółową według pomocniczych rachunków bankowych utworzonych na potrzeby jednostki.

**III. Załącznik Nr 3 „Wykaz programów komputerowych” otrzymuje brzmienie
zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzeni:**

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Kozłowski', written over a large, stylized checkmark or 'Z' symbol.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 71/08
Burmistrza Tarczyna
z dnia 11 sierpnia 2008 r.

Wykaz programów komputerowych

Lp	Treść	Nazwa programu	Opis techniczny	Producent
1	Wymiar podatków od os. fizycznych	Podatki	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
2	Wymiar podatków lokalnych od osób prawnych	JGU	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
3	Księgowość zobowiązań i opłat	KSGZOB	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
4	Wymiar podatku od środków transportowych	Auta	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
5	Rozliczanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów	Uzytkowanie	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
6	Ewidencja opłat lokalnych	OPLOK	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
7	Ewidencja działalności gospodarczej	EWID	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
8	Ewidencja zezwoleń	Koncesje	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
9	Środki trwałe	Środki trwałe	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
10	System obsługi kas	Kasa	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
11	Ewidencja księgowa księgi organu	Księgowość budżetowa	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
12	Ewidencja księgowa księgi jednostki	Księgowość budżetowa	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
13	Płace	Kadry i płace	System jest napisany w środowisku WIN udostępniona jest w sieci Windows 2000	Info - System S.C. Legionowo
14	Ewidencja księgowa dotycząca pobór wody	Woda	System jest napisany w środowisku DOS	Info - System S.C. Legionowo
15	Ewidencja księgowa dotycząca czynszów lokali komunalnych	Czynsze	System jest napisany w środowisku DOS	Info - System S.C. Legionowo

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez autora programu.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera :

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury, funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Kowalski'.