

**ZARZĄDZENIE NR 11/2012**  
**Burmistrza Drohiczyna**  
z dnia 16 sierpnia 2012 r.

**w sprawie zmiany zakładowego planu kont oraz określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Drohiczynie**

Na podstawie art.10 ust. 1 pkt.1 i2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz.1223 z późniejszymi zmianami) , art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr157, poz.1240 z późn. zm.) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. Nr128, poz.861) i w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 22, poz. 121) , zarządzam co następuje:

- § 1. Zmienić załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 22/2011 z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie zakładowego planu kont oraz określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Drohiczynie
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnik Gminy.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz  
  
mgr inż. Wojciech Borzym

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 11/2012  
Burmistrza Drohiczyzna  
z dnia 16 sierpnia 2012 r.

## WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ BUDŻETU I URZĘDU MIEJSKIEGO JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ORAZ ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

- § 1.** 1. Rokiem obrotowym dla organu i jednostki jest rok kalendarzowy.  
2. Wykaz kont księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej oraz zasady funkcjonowania kont określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową według zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. ( Dz. U Nr 128 , poz.861) i Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r ( Dz. U. Nr.22, poz. 121).  
3. Zakup paliwa do samochodów strażackich podlega ewidencji na koncie 310- materiały. Natomiast co najmniej raz w kwartale na podstawie sporządzonego rozliczenia zużycia paliwa, zużyte paliwo ( stosując średnią cenę zakupu), przeksięgowuje się z konta 310 na koszty –konto 401. Na koniec roku obrotowego należy ustalić stan niewykorzystanego paliwa drogą spisu z natury i dokonania jego wyceny.  
4. wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.

### WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ Zakładowy plan kont budżetu Gminy

**§ 2.** Zakładowy Plan kont dotyczy budżetu Gminy (organu) i Urzędu Miejskiego w Drohiczyźnie. Urząd Miejski prowadzi obsługę finansowo-księgową Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej i Miejsko- Gminnego Ośrodka Kultury.

**§ 3.** Wykaz kont syntetycznych:

1. Konta bilansowe:

- 1) Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
  - a) 130- rachunek budżetu
  - b) 134 - kredyty bankowe
  - c) 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki
  - d) 140 - środki pieniężne w drodze
- 2) Zespół 2- rozrachunki i roszczenia
  - a) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
  - b) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
  - c) 224 – rozrachunki budżetu
  - d) 225 – rozliczenie niewygasających wydatków
  - e) 240 – pozostałe rozrachunki
  - f) 250- należności finansowe
  - g) 260- zobowiązania finansowe
- 3) Zespół 9- dochody , wydatki i wynik budżetu.
  - a) 901 - dochody budżetu
  - b) 902 - wydatki budżetu
  - c) 903- niewykonane wydatki
  - d) 904- niewygasające wydatki
  - e) 909- rozliczenia międzyokresowe
  - f) 960 - skumulowane wyniki budżetu
  - g) 961 - wynik wykonania budżetu

- h) 962 - wynik na pozostałych operacjach
- i) 968 - prywatyzacja
- 2. Konta pozabilansowe
- 1) 991 – planowane dochody budżetu
- 2) 992 – planowane wydatki budżetu
- 3) 993 – rozliczenia z innymi budżetami

**Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego**

§ 4. Zakładowy Plan kont dotyczy Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.

§ 5. Wykaz kont syntetycznych

- 1. Konta bilansowe
- 1) Zespół 0 – majątek trwały
- a) 011 - środki trwałe
- b) 013 - pozostałe środki trwałe
- c) 020- wartości niematerialne i prawne
- d) 030- długoterminowe aktywa finansowe
- e) 071- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- f) 072- umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- g) 080- środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 2) Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
- a) 101- kasa
- b) 130- rachunek bieżący Urzędu
- c) 135- rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- d) 139- inne rachunki bankowe
- e) 141- środki pieniężne w drodze
- 3) Zespół 2- rozrachunki i roszczenia
- a) 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- b) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- c) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- d) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- e) 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- f) 225 – rozrachunki z budżetami
- g) 226 – długoterminowe należności budżetowe
- h) 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- i) 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- j) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- k) 240 – pozostałe rozrachunki
- l) 245 – wpływy do wyjaśnienia
- m) 290 – odpisy aktualizujące należności
- 4) Zespół 3 – „Materiały i towary”
- a) 310 - materiały
- 5) Zespół 4– „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
- a) 400 - amortyzacja
- b) 401 - zużycie materiałów i energii
- c) 402 - usługi obce
- d) 403- podatki i opłaty
- e) 404- wynagrodzenia
- f) 405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- g) 409- pozostałe koszty rodzajowe
- 6) Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty ”
- a) 700 – sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- b) 720- przychody z tytułu dochodów budżetowych
- c) 730- sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

- d) 750 – przychody finansowe
- e) 751- koszty finansowe
- f) 760 – pozostałe przychody operacyjne
- g) 761- pozostałe koszty operacyjne
- h) 770- zyski nadzwyczajne
- i) 771- straty nadzwyczajne
- 7) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”
- a) 800 – fundusz jednostki
- b) 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- c) 840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- d) 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- e) 853 – fundusze celowe
- f) 855- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- g) 860 – wynik finansowy
- 2. Konta pozabilansowe:
- 1) 975- wydatki strukturalne
- 2) 976- wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 3) 980- plan finansowy wydatków budżetowych
- 4) 981- plan finansowy niewygasających wydatków
- 5) 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 6) 999 -zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

**Zasady funkcjonowania kont budżetu i jednostki budżetowej**

**§ 6.** 1. Zasady funkcjonowania kont określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych 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). Do przychodów Urzędu Miejskiego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dotyczy to między innymi subwencji, dotacji, w tym dotacji rozwojowych oraz środków pozyskanych w innej formie z funduszy pomocowych, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe). Ze względu na funkcjonowanie jednego rachunku bankowego do obsługi budżetu Gminy i jednostki budżetowej -Urzędu Miejskiego przyjmuje się następujące zasady ewidencji na koncie 130:

**1) Konto 130 – „Rachunek budżetu**

- a) Konto 130 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie tym ujmuje się operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
- b) Zapisy na koncie 130 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
- c) Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytów i pożyczek udzielonych przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 i 260.
- d) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytów i pożyczek udzielonych przez bank na rachunek budżetu ( saldo kredytowe konta 130) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260.

- e) Na koncie 130 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.
- f) Konto 130 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
- g) Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowych.
- h) Zapisy na koncie: (dochody) Wn 130-1-1 i Ma 901 i (wydatki) Wn 902 i Ma 130-1-2.
- i) Konto 140 w korespondencji z kontem 130 służy do ewidencji przekazywanych środków z rachunku podstawowego na inne rachunki budżetu.

## 2) Jednostka -Urząd Miejski:

W jednostce każdorazowo w ciągu roku zapisy dotyczące dochodów i wydatków dokonywane są z kontem 800-3 ( dochody) i 800-4 ( wydatki) i dotyczą:

- przypisanych podatkowych i pozostałych dochodów w korespondencji z kontem 221,
  - nieprzypisanych dochodów, w korespondencji z kontami zespołu 7,
  - zwrotów wydatków, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub kontem zespołu 4,
  - zwrotów dotacji w danym roku budżetowym w korespondencji 810,
  - wydatków majątkowych objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami 011, 020, 080 lub 201.
  - wydatków bieżących objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami zespołów 1, 2,3,4,7,
  - dotacji przekazanych z budżetu w korespondencji z kontem 810,
- Na koniec roku konta analityczne przeksięgowuje się na konto funduszu 800-1.

2. Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych ( ewidencji analitycznej) są następujące:

- 1) każde konto syntetyczne może mieć konta analityczne, które tworzy się w miarę potrzeb, poprzez rozszerzenie kont syntetycznych np.: 234 – 1, 234 – 2, 234 – 3 lub dla potrzeb wyodrębnienia określonej grupy kont analitycznych dalsze rozszerzenie może zaczynać się np. 234 – 1-1, 234 – 1-2, 234 – 1-3, 234-2-1, 234-2-2 itp.).
- 2) na początek roku budżetowego wprowadza się salda kont syntetycznych i analitycznych zgodnie z bilansem zamknięcia roku ubiegłego, z tym, że konta analityczne mogą otrzymać inną kolejną numerację wynikającą z wyeliminowania kont, na których nie wystąpiły salda końcowe.
- 3) na koniec każdego miesiąca sporządza się aktualny wykaz kont otwartych, który stanowi stały element ksiąg rachunkowych.
- 4) w ciągu roku mogą być otwierane dodatkowe konta syntetyczne i analityczne według zasady określonej w pkt. 1.

BURMISTRZ

mgr inż. Wojciech Borzym