

Zarządzenie Nr 129/1/09
Burmistrza Białego Boru
z dnia 07 grudnia 2009 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 114/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Białym Borze, zarządzenia nr 113/09 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zarządzenia nr 74/08 Burmistrza Białego Boru z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie zmian do zarządzenia nr 114/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Białym Borze, zarządzenia nr 113/09 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241; Nr 165, poz. 1316; Dz. U. z 2010 r., Nr 47, poz. 278) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422)

postanawiam co następuje:

- § 1. Wprowadza się zmiany do załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 114/03 w części „Plan kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego Biały Bór”, stanowiącego załącznik nr 1 niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wprowadza się zmiany do załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 114/03 w części „Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych jednostki”, stanowiącego załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia.
- § 3. Wprowadza się zmiany do załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 113/03 w części „Plan kont dla budżetu gminy”, stanowiącego załącznik nr 3 niniejszego zarządzenia.
- § 4. Wprowadza się zmiany do załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 74/08 w części „Zmiany planu kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego Biały Bór” i do załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 74/08 w części „Plan kont dla budżetu gminy”, stanowiących załączniki nr 1 i 2 niniejszego zarządzenia.
- § 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski

„Zmiana planu kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego Biały Bór”

1. dopisuje się następujące konta bilansowe:

Konto 402 – Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Ewidencja dotyczy kosztów zużycia w szczególności: środków dydaktycznych, leków, środków żywności, paliw, smarów i ogumienia na potrzeby środków transportu, narzędzi, środków czystości, materiałów biurowych, czasopism, wyposażenia, zbiorów bibliotecznych, energii elektrycznej, gazu, wody, sprężonego powietrza i innych nośników energii.

Po stronie Wn konta 402 księguje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, w korespondencji z kontami zespołu 2.

Po stronie Ma konta 402 księguje się korekty poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii, w korespondencji z kontami zespołu 2 oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860.

Konto 403 – Usługi obce

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Po stronie Wn konta 403 księguje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201.

Po stronie Ma ewidencjonuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu usług obcych, w korespondencji z kontem 201 oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860.

Konto 404 – Podatki i opłaty

Konto 404 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków: akcyzowego, od nieruchomości, środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn, podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu, cła, opłat na użytkowanie gruntów, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych, manipulacyjnych, innych opłat o charakterze podatkowym.

Po stronie Wn konta 404 księguje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, w korespondencji z kontem 130, 131, 201, 225.

Po stronie Ma ewidencjonuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat, w korespondencji z kontem 130, 131, 201, 225 oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860.

Konto 405 – Wynagrodzenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Po stronie Wn konta 405 księguje się wartość należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzeń brutto, w korespondencji z kontem 231.

Po stronie Ma ewidencjonuje się korekty uprzednio naliczonych kosztów wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231 oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860.

Konto 406 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 406 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników obejmują zwłaszcza obciążające pracodawcę składki ZUS, składki na Fundusz Pracy, odpisy na ZFŚS, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne wypłacone członkom rodzin zmarłych pracowników, wydatki związane z ochroną zdrowia pracowników, wydatki na BHP, opłaty na rzecz PFRON, usługi szkoleniowe, dopłaty do biletów okresowych i biletów pracowniczych.

Po stronie Wn konta 406 księguje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, w korespondencji z kontami 130, 131, 229, 240, 851.

Po stronie Ma ewidencjonuje się korekty uprzednio naliczonych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, w korespondencji z kontami 229, 240, 851 oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860.

Konto 407 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 407 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-406. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Po stronie Wn ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, w korespondencji z kontami 130, 131, 201, 234, 240.

Po stronie Ma - korekty uprzednio naliczonych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami 130, 131, 201, 234, 240 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta 407 na konto 860 „Wynik finansowy”.

2. skreśla się następujące konta bilansowe:

Konto 400 - Koszty wg rodzajów

Konto 852 – Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych (pożyczka mieszkaniowa).

Ewidencję prowadzi się na koncie 851.

3. dokonuje się zmiany opisu następującego konta:

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych (wydatki i dochody jednostki).

4. skreśla się następujące konta pozabilansowe:

Konto 970 - Konto pomocnicze do konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 971 – Konto pomocnicze do konta 979 - Rozliczenie podatku od towarów i usług (VAT) POKL

Konto 990 – Konto pomocnicze do konta 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski

**„Zmiana wykazu kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych
jednostki”**

1. dopisuje się następujące konta bilansowe:

Konto 402 – Zużycie materiałów i energii

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

Konto 403 – Usługi obce

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

Konto 404 – Podatki i opłaty

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

Konto 405 – Wynagrodzenia

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

Konto 406 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

Konto 407 – Pozostałe koszty rodzajowe

Ewidencja szczegółowa konta wg klasyfikacji budżetowej

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia nr 129/09
Burmistrza Białego Boru
z dnia 07 grudnia 2009 roku

„Zmiana planu kont dla budżetu gminy”

1. skreśla się następujące konto bilansowe:

Konto 967- Fundusze pomocowe

2. skreśla się następujące konto pozabilansowe:

Konto 995 – Konto pomocnicze do konta 991- Planowane dochody budżetu

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski