

**Zarządzenie Nr 74/08  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 29 sierpnia 2008 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 oraz 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. Nr 121, poz. 591 zm. z 1997 r. Nr 32 poz. 183, Nr 43 poz. 272, Nr 88 poz. 554, Nr 118 poz. 754, Nr 139 poz. 933 i 934, Nr 140 poz. 939 i Nr 141 poz. 945; z 1998 r. Nr 60 poz. 382, Nr 106 poz. 668, Nr 107 poz. 669 i Nr 155 poz. 1014; z 1999 r. Nr 9 poz. 75, Nr 83 poz. 931; z 2002 r. Nr 60 poz. 703, Nr 94 poz. 1037 i Nr 113 poz. 1186 oraz z 2001 r. Nr 102 poz. 1117 i Nr 111 poz. 1195) 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) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511)

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. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia nr 74/08  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 29 sierpnia 2008 roku

## **„Zmiana planu kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego Biały Bór”**

### **1. dopisuje się następujące konta bilansowe:**

#### **Konto 021- Niskocenne wartości niematerialne i prawne**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych poniżej kwoty 3.500 zł. Konto funkcjonuje tak samo, jak konto 020 – Wartości niematerialne i prawne.

#### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Ze względu na ograniczenia techniczne stosowanego programu księgowego, funkcję konta 222 spełnia konto 133- „Rachunek budżetu”, ujęte w planie kont budżetu gminy.

#### **Konto 224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się wartość przekazanych dotacji, a na stronie Ma- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221. Przeksięgowanie na konto 221 będzie następowało od 2009 roku.

#### **Konto 290- Odpisy aktualizujące należności**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartości należnych, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

#### **Konto 300 – Rozliczenie zakupu**

Konto 300 służy do ewidencji międzyokresowego rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw nie fakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług nie fakturowanych. Dokonuje się księgowania w korespondencji z kontem 201.

#### **Konto 401- Amortyzacja**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Po stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a po stronie Ma- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Konto 490 – Rozliczenie kosztów**

W urzędzie nie prowadzi się kont zespołu „5”. Konto 490 może służyć zatem do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów zaliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 300 w wartości poniesionej;
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji nie zakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

**Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Saldo Wn konta 640 oznacza koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

**Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty**

Konto służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 750.

W szczególności ujmuje się :

- 1) na stronie Ma – przychody ze sprzedaży materiałów a na stronie Wn – koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) na stronie Ma – przychody ze sprzedaży śr. trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w j.b.;
- 3) Na stronie Ma – pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,  
a na stronie Wn – pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

**Konto 761 – Pokrycie amortyzacji**

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma- równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

**2. dopisuje 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 979 – Rozliczenie podatku od towarów i usług (VAT) POKL**

Służy do ewidencji podatku VAT w ramach realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Ewidencję prowadzi się w rozbięciu na poszczególne stawki podatku. Zapisy dokonuje się nie rzadziej niż raz na miesiąc.

**Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Po stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość wydatków niewygasających, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Zmiany planu finansowego oraz jego wykonanie księguje się na koniec kwartału.

**Konto 990 – Konto pomocnicze do konta 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych****Konto 994 – Zobowiązania warunkowe**

Konto służy do ewidencji i rejestru zobowiązań budżetu z tytułu:

- 1) udzielonych poręczeń i gwarancji innym jednostkom sfp
- 2) podpisanych weksli, itp.

Ewidencja szczegółowa powinna zawierać informację wg jednostek, którym zostało podjęte zobowiązanie warunkowe.

Ewidencja prowadzona jest w rejestrze ręcznym- wersji papierowej.

Od stycznia 2009 roku – ewidencję należy prowadzić na elektronicznych urządzeniach księgowych.

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia nr 74/08  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 29 sierpnia 2008 roku

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

**1. dopisuje się następujące konta bilansowe:**

**Konto 224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych**

Prowadzi się ewidencję szczegółową konta 224, pozwalającą zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia nr 74/08  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 29 sierpnia 2008 roku

## **„Zmiana planu kont dla budżetu gminy”**

### **1. wprowadza się następujące konta bilansowe:**

#### **Konto 140- Inne środki pieniężne**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, po stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencjonuje się środki pieniężne w drodze na koniec roku budżetowego.

#### **Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe**

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych np. z tytułu otrzymanych subwencji oświatowych. Zapisy na tym koncie dokonuje się na koniec roku budżetowego.

Konto 909 może wykazywać saldo konta Wn i Ma.

#### **Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

### **2. wprowadza się następujące konta pozabilansowe:**

#### **Konto 991- Planowane dochody budżetu**

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Po stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Po stronie Ma konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Wn konta 991.

Zmiany planu finansowego księguje się na koniec kwartału.

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

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski