

Zarządzenie Nr 114/03

Burmistrza Białego Boru

z dnia 30 grudnia 2003 r

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Białym Borze

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 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752)

postanawiam co następuje:

§ 1

Urząd Miejski zobowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z ustaleniami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych szczególnych zasad określonych dla jednostek budżetowych.

§ 2

I. Ustalam zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego zgodnie z załącznikami jak niżej :

1. Plan kont syntetycznych - załącznik Nr 1
2. Plan kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych - załącznik Nr 2
3. Wykaz sprzętu przekazywanego bezpośrednio na stanowiska pracy bez ewidencji wartościowej - załącznik Nr 3.
4. wykaz systemów informatycznych - załącznik Nr 4

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

B U R M I S T R Z
Miejski i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Plan kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego Biały Bór

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011- środki trwałe
- 013-pozostałe środki trwałe w używaniu
- 020 –wartości niematerialne i prawne
- 030 –finansowy majątek trwały
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych / wydatki /
- 131 – rachunki bieżące
- 132 – rachunki środków inwestycyjnych (**do zakończenia rozliczeń kont bankowych**)
- 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – inne rachunki bankowe
- 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia”

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 225 – rozrachunki z budżetami
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 233 – konto służy do prowadzenia ewidencji zasilenia wydatków z rachunku dochodów budżetu gminy
- stosowane jest zamiast konta 223 /
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – pozostałe rozrachunki

Zespół 3 – „ Materiały i towary”

- 310 – Materiały

Zespół 4 - „ Koszty według rodzajów”

- 400 – Koszty wg rodzajów

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750 – Przychody i koszty finansowe

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze pozabudżetowe
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych

do konta syntetycznego 011 – środki trwałe

- 0110 – budynki wg przeznaczenia użytkowania / np. biuro, oświata, OSP/
- 0112 – budowle – linie energetyczne
- 0113 - kotły i maszyny energetyczne /wg nazw środka trwałego/
- 0114 – zakupy komputerowe
- 0115 – maszyny specjalne i branżowe / wg nazw środka trwałego/
- 0116 – urządzenia techniczne / wg nazw środka trwałego/
- 0117 – środki transportowe / wg rodzaju środka transportu/
- 0118 - narzędzia , ruchomości, wyposażenia /wg rodzaju środka trwałego/

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Na koncie tym prowadzi się ewidencję środków trwałych o wartości przekraczającej 3.500 zł i okresie używalności powyżej 1 roku

do konta syntetycznego 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu

- 0131 – wyposażenie działalności podstawowej /wg jednostek użytkujących i klasyfikacji budżetowej/

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

do konta syntetycznego 020 – wartości niematerialne i prawne

- 0200 – programy komputerowe

do konta syntetycznego 030 - finansowy majątek trwały

- 031 – udziały krajowe i zagraniczne /pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych/

do konta syntetycznego 080 – inwestycje

080 ... – koszty inwestycji wg klasyfikacji budżetowej , rodzaju kosztów i nazwy zadania, Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

do konta syntetycznego 130 – rachunek bieżący

- 130... analityka wg podziałki klasyfikacji budżetowej

- 2 -

- **do konta syntetycznego 132 – rachunek środków inwestycyjnych**
1310 - analityka wg nazwy zadania i klasyfikacji budżetowej
Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków inwestycyjnych na rachunkach bankowych.

UWAGA

Konto 132 funkcjonować będzie do chwili likwidacji rachunków bankowych

do konta syntetycznego 135 – rachunki środków funduszy specjalnych

- 13501 – rachunek zakładowego funduszu socjalnego
- 13502 - zakładowy fundusz mieszkaniowy
- 13503 – rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wg klasyfikacji budżetowej

do konta syntetycznego 139 – inne rachunki bankowe

- 1390 – rachunek sum depozytowych / ewidencja wg poszczególnych wierzycieli/

- do konta syntetycznego 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

- 1400 – znaki skarbowe

Konto 140 może wykazywać saldo Wn.

- do konta syntetycznego 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 20101 ... kolejno wg poszczególnych kontrahentów

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

- do konta syntetycznego 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 221 ujmuje się należności w tytułu podatków pobieranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej / zaległości i nadpłaty /. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

- do konta syntetycznego 225 – rozrachunki z budżetami

- 225011 – rozrachunki z budżetem PIT 4
- 225012 – rozrachunki z budżetem –Składki Zdrowotne
- 225020 - rozrachunki z bud zetrem PIT 8 A
- 225030 – rozrachunki z budżetem PIT 8 B

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

- do konta syntetycznego 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

2290100 do 2290131 – rozrachunki z ZUS / z tytułu ubezpieczeń społecznych, rentowych, emerytalnych, chorobowych itp./
229020 – rozrachunki z Kasą zapomogowo-Pozyczkową
2290300 – rozrachunki z PZU
2290400 – rozrachunki z NFOZ
2290500 – rozrachunki z bankami /konta pracownicze/
2290600 – rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych
2290700 –pozostałe rozrachunki

- do konta syntetycznego 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

234... – zaliczki - imiennie wg zaliczkobiorców

- do konta syntetycznego 240 – pozostałe rozrachunki

24001 – papiery wartościowe
24002 – sumy depozytowe
2400200-240020003 pozostałe rozrachunki
240031....240051 – pożyczki mieszkaniowe

- do konta syntetycznego 300 – rozliczenie zakupu

310 – materiały (opał w UM)

- do konta syntetycznego 400 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 – ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej

- do konta syntetycznego 800 – fundusz jednostki

80001 – fundusz zasadniczy
80002 – fundusz środków trwałych
80003 – fundusz inwestycyjny
80004 - fundusze obce /fundusze jednostek zlikwidowanych/
Konto 800 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

- do konta syntetycznego 810 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek i podmiotów, którym dotacje przekazano i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

- **do konta syntetycznego 853 - fundusze pozabudżetowe**

853..... - koszty Gminnego Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wg klasyfikacji budżetowej

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 114/03 Burmistrza
z dnia 31.12.2003

**Wykaz sprzętu, przedmiotów i księgozbiorów
przekazywanych bezpośrednio na stanowiska pracy
bez ewidencji wartościowej /do wysokości 350 zł/**

1. aparaty telefoniczne,
2. dzbanek do herbaty, czajnik, grzałka itp.
3. pieczątki, pieczęcie itp.
4. podkłady na biurka,
5. taca,
6. dziurkacz,
7. zszywacz,
8. nożyczki,
9. wiadra,
10. łopaty,
11. szufle,
12. siekiery,
13. zbiory biblioteczne /zbiory przepisów, wydawnictwa książkowe, pomoce na stanowisku pracy itp./
14. odzież ochronna
15. wazon, kwiatniki
16. kosze na śmieci
17. kalkulatory (na baterie)
18. dyskietki
19. filiżanki
20. teczki
21. aparaty telefoniczne,
22. przedłużacze
23. firany, zasłony
24. papier
25. długopisy i mazaki
26. nożyczki
27. spinacze
28. toner, atrament, tusz
29. wydawnictwa prasowe
30. inne materiały biurowe o wartości poniżej 350 złotych

B U R M I S T R Z
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Wykaz systemów informatycznych w Urzędzie Miejskim Biały Bór

1. Ewidencja ludności
2. Ewidencja gruntów
3. Ewidencja podmiotów gospodarczych
4. Podatki
5. Finansowo-księgowy
6. Budżet
7. Budżet ST
8. Płace
9. Kartoteka adresowa
10. Statystyki podatkowe
11. Przelewy
12. Środki trwałe
13. Zamówienia publiczne
14. Tytuły wykonawcze
15. Radca Prawny
16.
17.
18.

B U R M I S T R Z
Miejski i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski