

**Zarządzenie Nr 120.18.2011**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza**  
**z dnia 16 listopada 2011 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy.**

*Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 14 ust.1 pkt 2 i 3 Rozporządzenia 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. Nr 128, poz. 861), art.40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.,) **zarządzam co następuje:***

**§ 1.**

1. Wprowadzam zmiany do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.**

1. Traci moc Zarządzenie nr 1/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy w części opisowej poszczególnych kont wymienionych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 3.**

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

**§ 4.**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.

**§ 5.**

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA BURMISTRZA  
*mgr inż. Leszek Klesiński*

## Zasady funkcjonowania kont - opis

### Konta bilansowe

#### Zespół 1-„Środki pieniężne i rachunki bankowe”

##### Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Ma
wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"><li>otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz od dysponenta wyższego stopnia, w korespondencji z kontem 223</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 3, 4,7 lub 8</li></ul>

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

#### Zespół 2-„Rozrachunki i rozliczenia”

##### Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>zrealizowane dochody budżetowe na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>okresowe lub roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych</li></ul>

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

## Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Wn			Ma		
•	zmniejszenie	wartości	•	zwiększenie	wartości
	aktualizujących	należności		aktualizujących	należności
	korespondencji z kontem 760	w		korespondencji z kontem 761	w

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

ZASTĘPCA BURMISTRZA  
*mgr inż. Leszek Kłosiński*