

Zarządzenie Nr 120.2.2012
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza
z dnia 31 stycznia 2012 roku

w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i 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 budżetu (organ) Gminy Mrocza stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

1. Wprowadzam zmiany do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

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.
2. Traci moc Zarządzenie Nr 120.18.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy w części opisowej konta 222.

§ 4.

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

§ 5.

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

§ 6.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Pełniący Funkcje
Burmistrza Miasta i Gminy
Mrocza
Bolesław Grygorewicz
Bolesław Grygorewicz

Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Mrocza

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 133 "Rachunek budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe (konto przeciwstawne 222)	<ul style="list-style-type: none">wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,wypłaty z tytułu przekazanych środków na wydatki podległym jednostkom budżetowym (konto przeciwstawne 223)

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

- saldo Wn konta 133 - oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (sprawozdania budżetowe Rb-27S) w korespondencji z kontem 901	<ul style="list-style-type: none">przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez urząd i inne jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 (ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki)

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Zgodnie z zasadą gospodarki finansowej dysponenci środków budżetowych rozliczają się kasowo z pobranych dla budżetu gminy dochodów w następującym terminie:

- pobrane dochody budżetowe wg stanu na ostatni dzień każdego miesiąca – do ostatniego dnia każdego miesiąca. W przypadku braku możliwości w ciągu roku budżetowego przekazania przez jednostki budżetowe zrealizowanych dochodów przyjmuje się następujący termin – do dnia 5 każdego miesiąca.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe,wpływ środków z tytułu rozliczeń między poszczególnymi funduszami specjalnego przeznaczenia w wysokości odpisu określonego w przepisach ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS - konto 135-1), (fundusz mieszkaniowy)	<ul style="list-style-type: none">wypłaty środków z rachunków bankowych,przelew środków z rachunku jednego funduszu (ZFŚS) na rachunek funduszu mieszkaniowego (konto 135-2) w wysokości ustalonego procentowo odpisu przeznaczonego na cele mieszkaniowe zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Socjalnego

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy (fundusz mieszkaniowy), którymi dysponuje jednostka.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy i jednocześnie dostosowaną do sprawozdawczości.

Prowadzona jest wspólna działalność socjalna zgodnie z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostek podległych i nadzorowanych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 760	<ul style="list-style-type: none">zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 761

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. (z uwzględnieniem zasad dokonywania odpisów aktualizujących określonych odrębnym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> odpisy z tytułu dochodów budżetowych (zmniejszenia przychodów), 	<ul style="list-style-type: none"> przychody z tytułu dochodów budżetowych (podatki, opłaty, dochody uzyskane przez jednostki budżetowe, darowizny i odsetki, jak i dochody z tytułu subwencji ogólnych, dotacji celowych z budżetu państwa) naliczone odsetki od niewypłaconych w terminie należności (okres sprawozdawczy)

Konto 720 służy do ewidencji wszelkiego rodzaju przychodów z tytułu dochodów, które w momencie wpływu na rachunek bankowy stanowią dochody budżetowe. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie 720 prowadzona jest na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S.

Konta pozabilansowe

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki 	<ul style="list-style-type: none"> wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych w szczególności: zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach, zaangażowanie wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych z tytułu wykupu wierzycelności, zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach, saldo konta 998 podlegające

przebiegowaniu na to konto pod datą 31 grudnia,

- zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego.