

# ZARZĄDZENIE Nr 29/2020

## Burmistrza Miasta Szczecinek

z dnia 30 stycznia 2020 roku

### w sprawie dokonania zmian w zasadach rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm./ Burmistrz Miasta postanawia co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam następujące zmiany w załączniku do zarządzenia nr 142/201820 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 20 grudnia 2018 roku:

Część IV. Szczególne zasady rachunkowości - punkt 12 otrzymuje brzmienie:

*Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki 50%.*

*Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności oraz zgodnie z zasadą ostrożności ustala się stawkę amortyzacji wynoszącą 5% - okres amortyzacji 20 lat.*

Część VI. Plany kont - punkt 3 otrzymuje brzmienie:

*Dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej ustala się plan kont księgi głównej, obejmujący konta bilansowe i konta pozabilansowe, w szczególności jak niżej:*

#### **konta bilansowe**

##### **Zespół 0 - „Majątek trwały”**

- 011 – Środki trwałe /o wartości powyżej 10.000 zł/
- 013 – Pozostałe środki trwałe /o wartości powyżej 1.000 zł do 10.000 zł/
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne /o wartości powyżej 1.000 zł/
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /o wartości powyżej 10.000 zł/
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /o wartości powyżej 1.000 zł do 10.000 zł/
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie /inwestycje/

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

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 – Rachunek środków europejskich
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

##### **Zespół 2 - „ Rozrachunki i roszczenia ”**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 4 - „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

**Zespół 7 - „ Przychody, dochody i koszty ”**

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8 - „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy ”**

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

**konta pozabilansowe**

- 091 – Środki trwałe w likwidacji
- 291 – Zobowiązania warunkowe – udzielone poręczenia
- 292 – Zobowiązania warunkowe – decyzje w sprawie wycinki drzew
- 293 – Należności warunkowe – decyzje w sprawie wycinki drzew
- 910 – Poręczenia i gwarancje
- 920 – Wkład własny w projekcie „Partnerstwo miast średnich pomorza i północnej wielkopolski na rzecz wdrażania e-usług”
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 – Plan wydatków środków europejskich
- 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 991 – Mienie obce w użyczeniu UM
- 992 – Mienie UM oddane w użytkowanie i trwałe zarząd
- 993 – Grunty „obce” w wieczystym użytkowaniu UM
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### **Opis do konta 410**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie WN tego konta ujmuje się w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- diety i koszty przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie MA tego konta ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę WN 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

### **Opis do konta 411**

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów urzędów jednostek samorządu terytorialnego, które nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Na koncie 411 ujmuje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do innych instytucji i organizacji.

Na stronie WN tego konta ujmuje się w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,
- wpłaty gmin do budżetu państwa,
- przelewy redystrybucyjne,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa,
- pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.

Na stronie MA tego konta ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę WN 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

### **Opis do konta 091**

Konto 091 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych jednostki, które postawiono w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji tych środków, równoległe do wyksięgowania tych środków z konta bilansowego „środki trwałe”.

Na stronie MA ujmuje się wartość początkową tych środków trwałych, pod datą zakończenia ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

Konto 091 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 091 powinna umożliwić ustalenie na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

### **Opis do konta 291**

Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego

Na stronie MA powstanie zobowiązania warunkowego.

Konto 291 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 291 powinna umożliwić ustalenie zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.

### **Opis do konta 292**

Konto 292 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych Miasta wynikających z otrzymanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wartość umorzonego zobowiązania (naliczonej opłaty) bądź kwotę do zapłaty (w przypadku nie spełnienia warunków określonych w decyzji i obowiązku uiszczenia ustalonej opłaty), którą jako wymagalną przeksięgowuje się do ewidencji bilansowej.

Na stronie MA tego konta ujmuje się wartość powstałego zobowiązania (naliczonej opłaty) wynikającego z otrzymanej decyzji.

Saldo MA konta 292 oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 292 powinna umożliwiać ustalenie należności warunkowych wg tytułów oraz poszczególnych podmiotów.

### **Opis do konta 293**

Konto 293 służy do ewidencji należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wartość należności (naliczonej opłaty) wynikającej z decyzji.

Na stronie MA tego konta ujmuje się wartość umorzonej należności (w związku ze spełnieniem warunków określonych w decyzji) oraz kwotę do zapłaty (w przypadku nie spełnienia warunków określonych w decyzji i obowiązku uiszczenia ustalonej opłaty), którą jako wymagalną przeksięgowuje się do ewidencji bilansowej.

Saldo WN konta 293 oznacza wartość należności wynikających z wydanych decyzji, które nie zostały umorzone, lub w stosunku do których nie została wydana decyzja odmawiająca umorzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 293 powinna umożliwiać ustalenie należności warunkowych wg tytułów oraz poszczególnych podmiotów.

### **Opis do konta 910**

Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wniesienie zabezpieczenia w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Na stronie MA tego konta ujmuje się zwrot zabezpieczenia w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 910 jest według kontrahentów i poszczególnych tytułów.

### **Opis do konta 920**

Konto 920 służy do ewidencji wkładu własnego Miasta Szczecinek w projekcie „Partnerstwo miast średnich pomorza i północnej wielkopolski na rzecz wdrażania e-usług”.

Na stronie WN konta 920 ujmuje się wydatki poniesione przez Miasto stanowiące wkład własny Miasta wyliczony zgodnie z procedurą postępowania przy dokumentowaniu i rozliczaniu wkładu własnego w ramach projektu „Partnerstwo miast średnich pomorza i północnej wielkopolski na rzecz wdrażania e-usług” (WND-POWR.02.18.00-00-0006/1/).

Księgowania dokonuje się dokumentem PK na podstawie: „Oświadczeń poświadczających wysokość wkładu w postaci wynagrodzeń”. Oryginał oświadczenia po zaksięgowaniu wkładu własnego i nadaniu numerów księgowych będzie przechowywany w Wydziale Rozwoju, a pod dokumentem PK znajdować się będzie jego kopia.

Konto 920 może wykazywać saldo WN, które oznacza wysokość poniesionego wkładu własnego Miasta Szczecinek w projekcie „Partnerstwo miast średnich pomorza i północnej wielkopolski na rzecz wdrażania e-usług”.

### **Opis do konta 991**

Konto 991 służy do ewidencji mienia obcego przyjętego przez Miasto Szczecinek w użyczenie.

Księgowania dokonuje się dokumentem PK na podstawie protokołów przekazania mienia obcego.

Na stronie WN tego konta ujmuje się przyjęcie w użyczenie mienia obcego, a na stronie MA zdjęcie ze stanu mienia obcego.

*Konto 991 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan mienia obcego w użyczeniu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 991 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych instytucji przekazującej własne mienie w użyczenie Miastu Szczecinek.*”

### **Opis do konta 992**

*Konto 992 służy do ewidencji mienia Miasta Szczecinek oddanego w użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd innym podmiotom. Księgowania dokonuje się dokumentem PK na podstawie protokołów przekazania mienia Miasta Szczecinek innym podmiotom.*

*Na stronie WN tego konta ujmuje się przekazania mienia Miasta Szczecinek, a na stronie MA zdjęcie ze stanu mienia Miasta Szczecinek.*

*Konto 992 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan mienia Miasta Szczecinek oddanego w użytkowanie innym podmiotom.*

*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 992 powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanego mienia według poszczególnych podmiotów.*

### **Opis do konta 993**

*Konto 993 służy do ewidencji gruntów „obcych”, których Miasto Szczecinek jest użytkownikiem wieczystym.*

*Na stronie WN konta 993 ujmuje się wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, województwa, powiatu bądź gminy lub związku tych jednostek, których użytkownikiem wieczystym jest Miasto Szczecinek. Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym wprowadza się do ewidencji dokumentem PK wg wartości wynikającej z zawiadomienia o opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, w którym podana została wartość nieruchomości ustalona na podstawie wyceny przez biegłego rzeczoznawcę.*

*Na stronie MA konta 993 dokonuje się zdjęcia z ewidencji wartości tych gruntów po rozwiązaniu umowy, upływie czasu, na który umowa ustanawiająca prawo wieczystego użytkowania została zawarta lub sprzedaży prawa użytkowania wieczystego.*

*Konto 991 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość gruntów będących w użytkowaniu wieczystym Miasta.*

*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 993 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych właścicieli gruntów oraz ich wartość.*

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 20 grudnia 2019 roku.

BURMISTRZ MIASTA

Daniel Rak

