

# ZARZĄDZENIE Nr 91/2014

## Burmistrza Miasta Szczecinek

z dnia 29 sierpnia 2014 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 /Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm./ Burmistrz Miasta postanawia co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam następujące zmiany w załączniku do Zarządzenia nr 77/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 czerwca 2011 roku:

W części VI Plany kont:

pkt 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 3.500 zł/*
- 013 – Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne /o wartości powyżej 500 zł do 3.500 zł/*
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek*
- 016 – Dobra kultury*
- 020 – Wartości niematerialne i prawne /o wartości powyżej 3.500 zł/*
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe*
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /o wartości powyżej 3.500 zł/*
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /o wartości powyżej 500 zł do 3.500 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

**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
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

**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**

- 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
- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 – Plan wydatków środków europejskich
- 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 991 – Mienie obce w użyczeniu UM
- 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**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, a 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 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.”*

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 roku .

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie - Douglas