

# ZARZĄDZENIE Nr 76/2012

## Burmistrza Miasta Szczecinek

z dnia 31 sierpnia 2012 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. nr 121, poz. 591 z póź. 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:

- 1) W części I Otoczenie formalno-prawne pkt 1 ppkt j otrzymuje brzmienie:  
*„Rozporządzenie 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 z późn. zm./”,*
- 2) W części IV Szczególne zasady rachunkowości pkt 16 otrzymuje brzmienie:  
*„Sprawozdania budżetowe sporządza się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. nr 20, poz. 103/ oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz.U. nr 43, poz. 247/”,*
- 3) W części V Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:  
pkt 6 ppkt f-g otrzymują brzmienie:  
*„f) PŁACE - opracowany przez „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o. o. w Bielsku – Białej.  
g) KADRY – opracowany przez „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o. o. w Bielsku – Białej”,*  
pkt 7 otrzymuje brzmienie:  
*„Systemy przetwarzania danych wymienione w pkt.6 pracują na platformie LINUX”.*
- 4) W części VI Plany kont:  
pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
*„Urząd Miasta, jako jednostka finansowa budżetu gminy, prowadzi rachunkowość zgodną z planem kont i zasadami ich funkcjonowania zawartymi w załączniku nr 2 i 3 do 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 z późn. zm./”,*  
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
- 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 konta 291 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego, a na stronie Ma jego powstanie.

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 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 konta 991 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.

#### **5) W schemacie obiegu dokumentów księgowych pkt 4-5 otrzymują brzmienie:**

| <b>Lp</b> | <b>Rodzaj dokumentu</b>     | <b>Czas załatwienia sprawy</b>                 | <b>Komórka organizacyjna lub stanowisko</b>               | <b>Rodzaj czynności wykonywanych przez pracowników</b>   | <b>Ilość egzemplarzy i ich przeznaczenie</b>  |
|-----------|-----------------------------|--|---|--|---|
| 4         | Likwidacja środka trwałego  | 1 dzień po fizycznej likwidacji<br><br>1 dzień | Komisja likwidacyjna<br><br>Wydział Finansowy             | Sporządza protokół komisijnego stwierdzenia postawienia środka trwałego w stan likwidacji zaakceptowanego przez Burmistrza i dokonuje fizycznej likwidacji środka trwałego.<br><br>Na podstawie protokołu likwidacji sporządza dowód LT i dokonuje wypisu z księgi inwentarzowej środków trwałych. | 3 egzemplarze: 2 egz. w tym oryginał wraz z protokołem postawienia w stan likwidacji Wydział Finansowy, 1 egz. Wydział lub Referat merytoryczny |
| 5         | Przekazanie środka trwałego | w dniu przekazania<br><br>1 dzień              | Wydział lub Referat merytoryczny<br><br>Wydział Finansowy | Sporządza protokół przekazania środka trwałego. Po podpisaniu protokołu dokonuje fizycznego przekazania środka trwałego.<br><br>Na podstawie protokołu przekazania sporządza dowód PT i dokonuje wypisu z księgi inwentarzowej środków trwałych.   | 3 egzemplarze: 2 egz. w tym oryginał wraz z protokołem przekazania Wydział Finansowy, 1 egz. Wydział lub Referat merytoryczny                   |

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 16 lutego 2012 roku .

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie - Douglas