

**ZARZĄDZENIE NR 79/2012
BURMISTRZA BLACHOWNI**

z dnia 02 lipca 2012 r.

w sprawie zmian do zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2009 nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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. Z 2012 r. poz. 121)

zarządza się co następuje :

§ 1. Wprowadza się zmiany do Zarządzenia nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. w następujący sposób :

- 1) § 1. Zarządzenia nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. przyjmuje brzmienie :
- “ Urząd Miejski w Blachowni zobowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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. Z 2012 r. poz. 121) w załączniku, zgodnie z załącznikiem nr 1 .

§ 2. Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. pozostają bez zmian.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Blachowni

mgr Anetta Ujma

RADCA PRAWNY
OP-C/463/2006

mgr Agnieszka Głuch

Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Dokonuje się zmian w opisie zasad funkcjonowania konta.

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych niestanowiących inwestycji.

Wprowadza się zmianę w opisie konta w punkcie 1 strona Wn oraz dodaje się punkt 5 strona Wn.

Na stronie Wn 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne, konto przeciwstawne Ma 130,
- 5) akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej, konto przeciwstawne Ma 800.

Konto 080 zmienia się nazwa konta na 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Dodaje się opis do konta - punkt 12 strona Wn oraz punkt 8 strona Ma.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 12) wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty, konto przeciwstawne Ma 245.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 8) zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty, konto przeciwstawne Wn 245.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”.

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na rachunkach pomocniczych.

Usuwa się opis konta - punkt 1 strona Wn .

Usuwa się opis konta - punkt 2 strona Ma.

Konto 140 zmienia się nazwa konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do opisu zasad funkcjonowania konta 221 prowadzi się także analitykę według budżetów, których należność dotyczy.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”.

Wprowadza się konto 245 służące do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty, konto przeciwstawne Ma 130;
- 2) zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki, konta przeciwstawne Ma 135, 139;
- 3) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność, konta przeciwstawne Ma 720, 750, 760;
- 4) ~~uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym,~~
kont przeciwstawne Ma 221.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty, konto przeciwstawne Wn 130
- 2) wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia i inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych, konta przeciwstawne Wn 135, 139.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów na rzecz przyszłych świadczeń pracowników, w tym emerytalnych. Rezygnuje się też z ustalania kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności podatków, składek i opłat.

Konto 750 „Przychody finansowe”.

Na koncie 750 ujmuje się między innymi odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Konto 751 „Koszty finansowe”.

Dodaje się opis do konta - punkt 9 i punkt 10 strona Wn.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 9) zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów, konto przeciwstawne Ma 130;
- 10) zapłacone odsetki od obligacji własnych, konto przeciwstawne Ma 130.

Konto 800 „Fundusz jednostki”.

Zmiana w opisie konta w punkcie 1, 5 strona Wn oraz punkcie 1, 3 strona Ma.

Dodaje się opis do konta - punkt 9, 10, 11 strona Wn konta oraz punkt 8 strona Ma.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) stratę bilansową roku ubiegłego, konto przeciwstawne Ma 860;
- 5) wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, konta przeciwstawne Ma 011, 020;
- 9) wartość nieumorzonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki, konta przeciwstawne Ma 010, 020, 080;

- 10) wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie, konto przeciwstawne Ma 080;
 - 11) nieodpłatne przekazanie:
 - środków trwałych (wartość nieumorzona), konto przeciwstawne Ma 011,
 - wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona), konto przeciwstawne Ma 020,
 - dzieł sztuki i zbiorów muzealnych, konto przeciwstawne Ma 016,
 - środków trwałych w budowie (inwestycji), konto przeciwstawne Ma 080.
-

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) zysk bilansowy roku ubiegłego, konto przeciwstawne Wn 860;
- 3) równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, konto przeciwstawne Wn 810;
- 8) otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów), konto przeciwstawne Wn 030.

Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Zmiana w opisie konta w punkcie 2 strona Wn oraz punkcie 2 strona Ma.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 2) równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie) oraz zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 2) przeksięgowanie w końcu roku wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, konto przeciwstawne Wn 800.

Konto 860 „Wynik finansowy”.

Zmiana w opisie konta w punkcie 8 strona Wn oraz punkcie 6 strona Ma.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności:

- 8) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego, konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w szczególności:

- 6) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego, konto przeciwstawne Wn 800.

Konta pozabilansowe.

Konto 975 „Wydatki strukturalnych”.

Dokonuje się zmian w opisie zasad funkcjonowania konta.

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Do tych wydatków jednostka nie prowadzi ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencję do konta 975 prowadzi się według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-Wsa.

Wprowadza się konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - wzajemne należności.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) zapłatę należności;
- 2) saldo należności niezapłaconych na koniec roku.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - zyski zawarte w aktywach.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku;
- 2) odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej);
- 2) zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).

Burmistrz Blachowni
mgr Anetta Ujma