

ZARZĄDZENIE NR .....508.....

PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2006r.

w sprawie wprowadzenia zmiany w zakładowym planie kont

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz.694 z późn. zm.), oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020)

z a r z ą d z a m:


§ 1

Wprowadza się zmiany w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta wprowadzonym zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 388 z dnia 24 października 2006r., stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.


§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2006 r.


PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego

  
Krzysztof Chojniak


SKARBNIK MIASTA

  
Wiesława Luczak

KIEROWNIK  
REFERATU KSIĘGOWOŚCI

  
Dorota Koziorowska

RADCA PRAWNY

  
mgr Urszula Kłopot-Krawczyńska

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Prezydenta Miasta  
Nr ...508... z dnia 29.12. 2006 r.

W rozdziale II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA URZĘDU MIASTA ulega zmianie opis kont 130 i 223 i otrzymuje brzmienie:

### **Konto 130/W-"Rachunek bankowy Urzędu - Wydatki"**

A.

Konto 130/W służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej. Do konta 130/W prowadzi się w banku wyodrębniony rachunek bankowy.

Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki budżetowej powinny zwierać odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130/W dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Środki pieniężne przekazane przez dysponenta wyższego stopnia, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych danej jednostki.
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

1. Wydatki na finansowanie własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej,
2. Przelewy dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych,
3. Przelewy z tytułu zwrotu dysponentom wyższego stopnia środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku do końca tego roku .

Saldo konta 130/W ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

B.

Konto 130 służy również jako konto pomocnicze w jednostce, do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu miasta w ramach realizacji zadań współfinansowanych przez inne instytucje, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Ewidencja tych środków w jednostce odbywa się na podstawie polecenia PK sporządzanego do kserokopii wyciągu bankowego, potwierdzonej za zgodność z oryginałem. Obroty na koncie 130 dotyczące zadań współfinansowanych nie są tożsame z obrotami na wyciągu bankowym wydzielonego konta budżetu.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 130/W**

1. Wpływy środków budżetowych z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki /223/,
2. Księgowanie wpływu środków na zapłatę wydatków dotyczących zadań współfinansowanych przez inne instytucje na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 223/
3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów Wn 130, Ma 130; Wn 130 Ma 130):
  - z kasy /140/,
  - przelewem od dłużników, z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 229, 231, 234, 240/,
  - z tytułu zwrotu kosztów /080, 400/,
4. Zwroty dotacji przekazanych w danym roku /224/
5. Zwrot odliczonego podatku Vat z konta dochodów (225).

### **Typowe zapisy strony Ma konta 130/W**

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej\* w formie :
    - gotówki pobranej z banku do kasy /140/,
    - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej\* /201, 201/ 225, 229, 231, 234, 240/,
    - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących realizacji zadań współfinansowanych przez inne instytucje, na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 201/
    - przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /400/,
    - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) /011, 013/,
    - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/,
    - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /400/,
    - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
      - obciążających pozostałe koszty operacyjne /760/,
      - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
      - obciążających koszty inwestycji /080/,
    - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /750/,
  2. Przekazanie dotacji budżetowych /810/,
  3. przekazanie środków otrzymanych z budżetu na realizację zadań współfinansowanych ze środków pomocowych /136/,
  4. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/.
- \* Równoległy zapis Wn 810, Ma 800

### **Konto 223-"Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Konto 223 służy do rozliczenia jednostki ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, na pokrycie ich wydatków budżetowych,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki.
- Zwroty na rachunek organu nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z organu na pokrycie wydatków budżetowych jednostki i dysponentów niższego stopnia.
- księgowanie wpływu środków na zapłatę wydatków dotyczących zadań współfinansowanych przez inne instytucje na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 130/

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z organu, nie przekazanych jeszcze dysponentom niższego stopnia oraz stan środków przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki.

W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie na rachunek organu przelewu środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 223**

1. Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800-fundusz jednostki /800/,
2. Zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki własne (Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130).

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 223**

1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki (130/W),
2. Księgowanie wpływu środków na zapłatę wydatków dotyczących zadań współfinansowanych przez inne instytucje na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 130/

SKARBNIK MIASTA

*Wiesława Łuczak*