Zarządzenie Nr 486/14
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 26 marca 2014 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, poz. 613) oraz § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013r., poz.289) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 386/13 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 04 czerwca 2013 roku w sprawie: zakładowego planu kont, zmienionym zarządzeniem Nr 452/14 z dnia 03 stycznia 2014 roku, wprowadzam następujące zmiany:

§ 9 otrzymuje brzmienie:

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.
2. Przez rzeczywiste ceny zakupu należy rozumieć ceny podane w fakturach razem z naliczonym podatkiem VAT – jednostka nie odlicza i nie odbiera podatku naliczonego.
3. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.
4. Rozchód materiałów wycenia się po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najwcześniej.
5. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:
   - materiały wykorzystywane do bieżącego utrzymania, w tym: remontów dróg miejskich i placów, terenów zieleni, takie jak: kruszywo granitowe używane do remontu dróg gruntowych, znaki drogowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu drogowego, słupki metalowe do znaków drogowych i urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i inne objęte są ewidencją ilościowo-wartościową w komórce księgowości oraz ewidencją ilościową w magazynie przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za stan magazynu,
   - materiały zakupione do bieżącego użytku, takie jak: paliwo (benzyna, olej napędowy) wpisywane są w koszty w momencie zakupu, na koniec roku obrotowego wycenia się wartość stanu tych materiałów na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, w drodze spisu z natury, dokonuje wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu,
   - materiały służące do wykonywania różnych prac przez pracowników robót publicznych składowane są w magazynie podręcznym i objęte są ewidencją ilościową.

W § 12 pkt. 14) otrzymuje brzmienie:

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

W § 13

- pkt. 25) otrzymuje brzmienie:

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.
Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy, tj. zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) oraz należności z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226.

Do ewidencji należności dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych stosuje się konto 221.
Wpływ środków księgowany jest Wn 130 (lub 101) w korespondencji z kontem Ma 221.
Przypisu tych dochodów dokonuje się na koniec każdego miesiąca, tj.:
- w części należnej budżetowi państwa (95%) – konto Wn 221, Ma 225,
- w części należnej budżetowi miasta (5%) – konto Wn 221, Ma 720.
Odprowadzenie środków należnych budżetowi państwa na podstawie polecenia przelewu księguje się Wn 225 - Ma 130/1.

Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji z tytułu podatków i opłat określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
Zasady określone w ww. rozporządzeniu stosuje się również do funkcjonowania konta 220 „Pozostałe należności z tytułu gospodarki mieniem komunalnym".

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału w korespondencji z kontem 750.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" przypisów i odpisów dokonuje się kwartalnie na podstawie dokumentów źródłowych ewidencji podatkowej, tj. rejestru przypisów i odpisów w korespondencji z kontem 720.
Pracownik księgowości podatkowej na podstawie zestawień (bilansów), sporządza do dnia 5-go następnego miesiąca po zakończeniu kwartału (tj. miesiąca kwietnia, lipca, października,

stycznia), polecenie księgowania (PK), które jest podstawą księgowania w księdze głównej przez księgowego jednostki budżetowej.
Na koncie 221 ujmuje się zahipotekowane należności z tytułu podatków i opłat.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz podziałem należności według budżetów.

- pkt. 28) otrzymuje brzmienie:

Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" służy do ewidencji rozliczenia przez organ udzielonych dotacji budżetowych.
Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
Przeksięgowania dotacji w części uznanej za wykorzystaną i rozliczoną dokonywane są na bieżąco po uzyskaniu rozliczenia dotacji w trakcie roku budżetowego.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek.
Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.
Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które są zaliczane do dochodów budżetowych

- pkt. 34) otrzymuje brzmienie:

Konto 310 „Materiały" służy do ewidencji materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych, a także do ujęcia materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezużytych do końca roku obrotowego. Do materiałów zakupionych do bieżącego użytku zalicza się paliwo (benzyna, olej napędowy). Materiałami zakupionymi do bieżącego zużycia w całości obciąża się właściwe koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość nie zużytych materiałów do końca roku obrotowego obejmuje się spisem z natury i wycenia według rzeczywistych cen zakupu. Zinwentaryzowane zapasy ujmuje się na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty /Wn 310, Ma 401/. Zapasy te ujmowane są w bilansie na koniec roku obrotowego. W następnym roku poleceniem księgowania na podstawie protokołu zużycia, wartość tych zapasów odnoszona jest w koszty.
Materiały stanowiące zapasy magazynowe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na kartach ilościowo-wartościowych oraz w ewidencji ilościowej przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za poszczególne zapasy.
Ewidencja ilościowa materiałów zakupionych do bieżącego zużycia (np.: materiały biurowe, materiały służące do wykonywania różnych prac przez pracowników robót publicznych) prowadzona jest przez pracowników w poszczególnych referatach.

- pkt. 45) otrzymuje brzmienie:

Konto 750 „Przychody finansowe" służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,

- odsetki za zwłokę w zapłacie należności, w tym: odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych,
- dodatnie różnice kursowe,
- oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na poszczególne tytuły.

- pkt.52) otrzymuje brzmienie:
Konto 800 - „Fundusz jednostki" służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma zwiększenia funduszu.
Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania finansowego.

§ 2

W Zarządzeniu Nr 386/13 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 04 czerwca 2013 roku w sprawie: zakładowego planu kont Załącznik Nr 2 „Wykaz kont dla jednostki budżetowej" otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

W Zarządzeniu Nr 386/13 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 04 czerwca 2013 roku w sprawie: zakładowego planu kont zatwierdza się „Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera" określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe" dotyczące projektu „Comenius" z dniem 31 marca 2014 roku zostanie przeksięgowane na konto 901"Dochody budżetu".

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
BURMISTRZA MIASTA
/-/ Jarosław Borowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 486/14 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2014r.
zmieniającego zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konto	Konto	Nazwa konta	Uwagi
011	**X**	**Środki trwałe**	Ewidencja analityczna na kartotekach wg grup klasyfikacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych
013	**X**	**Pozostałe środki trwałe w używaniu**	
020	**X**	**Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo**	
021	**X**	**Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo**	
030	**X**	**Długoterminowe aktywa finansowe**	
	030-1	Udziały MPEC	
	030-2	Udziały Przedsiębiorstwo Komunalne	
071	**X**	**Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**	
	071-1	Umorzenie środków trwałych	
	071-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
072	**X**	**Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**	
080	**X**	**Środki trwałe w budowie (inwestycje) - środki trwałe w budowie**	Ewidencja analityczna na kartotekach wg poszczególnych zadań inwestycyjnych
081	**X**	**Środki trwałe w budowie (inwestycje) - środki trwałe w budowie z FS**	Ewidencja szczegółowa z podziałem na koszty kwalifikowane i

			niekwalifikowane oraz z podziałem na źródła finansowania
101	**X**	**Kasa**	
	101-1	Kasa Nr 1	
	101-2	Kasa Nr 2	
	101-5	Kasa Nr 1 – walutowa	
130	**X**	**Rachunek bieżący jednostki**	
	130-1	Rachunek bankowy – dochody	
	130-2	Rachunek bankowy – wydatki	
135	X	**Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**	
	135-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socj.	
139	X	**Inne rachunki bankowe**	
	139-1	Przychody i koszty na r-ku śr. depozyt.	
	139-2	Pozostałe środki na rachunku depozytowym	
	139-3	Zabezpieczenia	
	139-4	Wadia	
141	X	**Środki pieniężne w drodze**	
	141-1	Środki pieniężne w drodze	
	141-2	Wpływy za dane osobowe	
201	**X**	**Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów
	201-1	Rozrachunki z dostawcami z tyt. działalności bieżącej	
	201-2	Rozrachunki z dostawcami z tyt. dział. inwestycyjnej	
	201-5	Rozrachunki z tyt. dział. funduszy celowych	
220	X	**Należności z tytułu gospodarki mieniem komunalnym**	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły wpłat
	220-1	Należność główna	
	220-2	Odsetki od należności głównej	
	220-3	Koszty upomnień	
221	X	**Należności z tytułu dochodów budżetowych**	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły wpłat
	221-1	Należność główna	
	221-2	Odsetki od należności głównej	
	221-3	Koszty upomnień	
	221-4	Dochody zadań zleconych	
222	**X**	**Rozliczenie dochodów budżetowych**	Ewidencja analityczna do

223	**X**	**Rozliczenie wydatków budżetowych**	poszczególnych rachunków bankowych
224	**X**	**Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatn. z bud. śr. europejskich**	Ewidencja analityczna wg podmiotów
225	**X**	**Rozrachunki z budżetami**	
	225-1	Podatek VAT	
	225-1-1	VAT z działalności podstawowej	
	225-2	Podatek dochodowy od os. fizycznych	
	225-2-1	Podatek dochodowy z dział. podstaw.	
	225-2-2	Podatek dochodowy z zfśs	
	225-4	Rozrachunki z PUW	
226	**X**	**Długoterminowe należn. budżetowe**	Ewidencja dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły należności
229	**X**	**Pozostałe rozrach. publicznoprawne**	Ewidencja rozliczeń wg tytułów i składek przekazanych zgodnie z deklaracjami
	229-1	Rozrachunki z dział. podstawowej	
	229-2	Rozrachunki - zakładowy fundusz środków socjalnych	
231	**X**	**Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**	
234	**X**	**Pozostałe rozrachunki z pracownikami**	Ewidencja analityczna imienna dla poszczególnych pracowników
	234-1	Rozrachunki z pracownikami	
	234-2	Pożyczki z zfśs	
	234-3	Pomoc socjalna pracownikom	
240	**X**	**Pozostałe rozrachunki**	
	240-1	Przychody i koszty na r-ku środków depozytowych	
	240-2	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja wg rozrachunków
	240-3	Zabezpieczenia	Ewidencja wg kontrahentów
	240-4	Wadia	Ewidencja wg kontrahentów
	240-5	Rozrachunki z tytułu prowadzenia MKZP	Ewidencja wg jednostek
	240-6	Przeksięgowania	
	240-7	Rozrachunki z tytułu pobytu dzieci w przedszkolach	Ewidencja wg jednostek
245	**X**	**Wpływy do wyjaśnienia**	
290	**X**	**Odpisy aktualizujące należności**	Ewidencja dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły
310	**X**	**Materiały**	Ewidencje szczegółowe wg

			poszczególnych rodzajów materiałów
400	**X**	**Amortyzacja**	
401	**X**	**Zużycie materiałów i energii**	
402	**X**	**Usługi obce**	
403	**X**	**Podatki i opłaty**	
404	**X**	**Wynagrodzenia**	
405	**X**	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**	
409	**X**	**Pozostałe koszty rodzajowe**	
490	**X**	**Rozliczenie kosztów**	
640	**X**	**Rozliczenia międzyokresowe kosztów**	Ewidencja wg tytułów
720	**X**	**Przychody z tytułu dochodów budżetowych**	Ewidencja dodatkowa wg tytułów należności
	720-1	Przychody – należność główna	
	720-3	Przychody - koszty upomnień	
	720-4	Przychody z tytułu zadań zleconych	
721	**X**	**Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych**	Ewidencja dodatkowa wg tytułów należności
	721-1	Przychody z tyt. doch. budżetowych	
	721-3	Przychody – koszty upomnień	
750	**X**	**Przychody finansowe**	Ewidencja dodatkowa wg tytułów należności
	750-1	Przychody z tytułu należności budżet.	
751	**X**	**Koszty finansowe**	
	751-1-2	Koszty – odsetki od pożyczek	
	751-1-3	Koszty – odsetki od kredytu	
	751-1-4	Pozostałe koszty finansowe	
760	**X**	**Pozostałe przychody operacyjne**	
	760-1	Pozost. przych. z działalności podstaw.	
	760-3	Za wbudowane urządzenia w pas drog.	
761	**X**	**Pozostałe koszty operacyjne**	
770	**X**	**Zyski nadzwyczajne**	
771	**X**	**Straty nadzwyczajne**	
800	**X**	**Fundusz jednostki**	Ewidencja szczegółowa dostosowana do sprawozdawczości budżetowej
	800-1	Zwiększenia funduszu	
	800-2	Zmniejszenia funduszu	
810	**X**	**Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**	Ewidencja wg tytułów przychodów

840	**X**	**Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**	
851	**X**	**Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**	Ewidencja do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej
860	**X**	**Wynik finansowy**	
		KONTA POZABILANSOWE	
092	**X**	**Środki trwałe obce**	
291	**X**	**Należności warunkowe**	
292	**X**	**Zobowiązania warunkowe**	
293	**X**	**Weksle gwarancyjne**	
294	**X**	**Weksle własne**	
975	**X**	**Wydatki strukturalne**	
976	**X**	**Wzajemne rozliczenia między jednostkami**	
980	**X**	**Plan finansowy wydatków budżetowych**	
981	**X**	**Plan finansowy niewygasających wydatków**	
998	**X**	**Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**	
999	**X**	**Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**	

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
BURMISTRZA MIASTA
/-/ Jarosław Borowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 486/14 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2014r.
zmieniającego zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont

Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera

1. Program autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM , Roman i Tadeusz Groszek s.j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 - Budżet (wersja WIN) + 6 stanowisk – system księgowości budżetowej z planowaniem. Wersja 2014.2.140.123.213 z dnia 12-02-2014r.
2. Program autorstwa Centrum Informatyki "ZETO" S.A. 15-048 Białystok, ul. Skorupska 9, w tym:
a) FISKUS.net – Podatki,
b) FISKUS.net – Pojazdy,
c) FISKUS.net – JGU,
d) FISKUS.net – Kody paskowe – zwrotki,
e) FISKUS.net – Import raportów kasowych,
f) FISKUS.net – Opłaty(użytkowanie wieczyste, opłata adiacencka, czynsz dzierżawny),
g) KASA (wersja Win),
h) FISKUS.net - zajęcie pasa drogowego – wymiar i księgowość,
i) FISKUS.net – sprzedaż mienia,
j) FISKUS.net – opłata targowa,
k) FISKUS.net – opłata za koncesje.
Wersja programu v.3 z dnia 12-12-2013r.
3. Kadry – płace – "SOFTAR" Spółka z o.o. 03-801 Warszawa, ul. Zamoyskiego 47 – za pośrednictwem dystrybutora Bogdan Simonienko "Usługi Komputerowe", 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Żeromskiego 22 m. 6 oraz Baza Audyt wewnętrzny.
Wersja Kadry – płace v 6.4.348 – 2 użytkowników połączenie z systemem PŁATNIK v 2.1. Audyt wewnętrzny Systemu v 1.2. Wersje programów z dnia 30.01.2014r.
4. System Środki trwałe (wersja WINDOWS) – "ETOB" Spółka z o.o. 15-394 Białystok, ul. Celownicza 29A.
System Ewidencji Środków Trwałych to:
- Program Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wersja 2.4.1.0 z dnia 10-01-2014r. oraz wersja 2.3.1.1 z dnia 10-01-2014r. dla Budynków i lokali.
- Program Wyposażenie wersja 2.8.3.0 z dnia 10-01-2014r.
5. Rejestr VAT – InterBase – Windows, program U.I. INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.
Wersja programu 2014.1.54.1.1., wersja bazy danych 131218 z dnia 20 grudnia 2013r.
6. BeSTi@ - właściciel Ministerstwo Finansów – 3.02.012.05 z dnia 12-02-2014r.

8. Wyżej wymienione programy komputerowe zatwierdza się do stosowania w Urzędzie Miasta. Załączone do programów instrukcje zawierają opis przeznaczenia programów, sposób działania i przetwarzania danych znajdują się w dyspozycji pracowników obsługujących dany program.

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
BURMISTRZA MIASTA
/-/ Jarosław Borowski