

Zarządzenie Nr 422/10
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 11 stycznia 2010 roku

w sprawie zmian w zakładowym planie kont

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, Dz. U. Nr 165, poz. 1316) oraz 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. Nr 142, poz. 1020; z 2008r. Nr 72, poz. 422) ustalam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 200/08 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zakładowego planu kont, zmienionym Zarządzeniem Nr 298/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 kwietnia 2009r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W § 12 dodaje się pkt. 20) o treści:

„ Wyliczenia wolnych środków wykonuje się w następujący sposób: wykorzystując dane wynikające z zestawienia obrotów i sald według stanu na początek danego okresu sprawozdawczego sumę środków pieniężnych na rachunkach budżetu miasta (saldo kont 133) zwiększa się o: należności od jednostek budżetowych (saldy Wn kont 222 i 223), należności od urzędów skarbowych (saldo Wn konta 224) oraz pozostałe należności (saldo Wn konta 240), a pomniejsza o: zobowiązania (saldy kont Ma 223, 224 i 240), środki przeznaczone na finansowanie planu wydatków niewygasających (saldo Ma konta 904), kwotę raty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu na kolejny rok (saldo Ma konta 909). Wyliczona w ten sposób kwota do dyspozycji, ewentualnie pomniejszona o skumulowaną nadwyżkę budżetu (występujące saldo Ma konta 960 po późniejszych przeksięgowaniach), stanowi wolne środki”.

- 2) W § 13 pkt. 32 otrzymuje brzmienie:

Do kont zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” przyjmuje się następujące ustalenia dodatkowe:

- a) Konto 750 „Przychody i koszty finansowe” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych, w tym przede wszystkim podatków i opłat. Przychody finansowe z tytułu podatków i opłat podlegają ewidencji według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r.

Na stronie Wn konta 750 księgowane są koszty finansowe, w tym: odsetki od kredytów i pożyczek.

- b) Konto 751 „Przychody i koszty finansowe gospodarki mieniem komunalnym”, na którym ujmowane są między innymi wpływy: z czynszu dzierżawnego, wieczystego użytkowania, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, opłaty adiacenckiej, wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, za ustanowienie drogi koniecznej, w korespondencji z kontem 220.

Do konta 751 mają zastosowanie zasady dotyczące funkcjonowania konta 750.

- c) Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Księgowania tych przychodów dokonuje się na podstawie polecenia księgowania (PK) pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 222, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 według podziałki klasyfikacji budżetowej. Przeksięgowania tych dochodów dokonuje się na koniec roku (Wn 800 – Ma 222).

- d) Konto 760 „Pozostałe przychody i koszty” służy do ewidencji pozostałych przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 750, 751, tj. przychody ze sprzedaży środków trwałych (między innymi ze sprzedaży lokali, działek), materiałów, opłaty za zajęcie pasa drogowego, przychody z odsprzedaży energii elektrycznej, co, wody i ścieków, wywozu nieczystości itp.

Zapisy dokonywane są w korespondencji z kontem 220 „Pozostałe należności z tytułu gospodarki mieniem komunalnym”.

Przychody nie podlegające przypisaniu na kontach 220 i 221 i nie fakturowane, między innymi opłata roczna za wbudowane w pas drogowy urządzenie sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, ustalona do kwoty 8,80 PLN, księguje się na stronie Ma konta 760 w korespondencji z kontem 101 lub 130.

- 3) § 18a otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja analityczna do projektów prowadzona jest dodatkowo w wyodrębnionej ewidencji księgowej”.

- 4) Załączniki Nr 1 „Wykaz kont dla budżetu”, Nr 2 „Wykaz kont dla jednostki budżetowej”, Nr 4 „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym” do zarządzenia nr 298/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 kwietnia 2009r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont otrzymują brzmienie określone w załącznikach Nr 1 – 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

/-/ Eugeniusz Berezowiec

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 422/10
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
w sprawie zmian w zaktadowym planie kont

Wykaz kont dla budżetu

Konto Syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta	Uwagi
133	X	Rachunek budżetu	
	133-1	Rachunek budżetu	
	133-3	Rachunek pomocniczy	
	133-4	Rachunek pomocniczy-kredyt bieżący	
	133-5	Rachunek środków niewygasających	
	133-7	R-k środków Funduszu Pracy na dofin. pracod. kosz. przyg. zaw. młodoc. pracowników	
	133-80	Rachunek środków Funduszu Zająć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów	
	133-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	
	133-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	133-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	133-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
	133-9	Budowa pomnika ku czci Papieża Jana Pawła II	
134	x	Kredyty bankowe	
137	x	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja analityczna wg funduszy
	137-4 ... i kolejne	COMENIUS „Uczenie się przez całe życie” (Sz. P. Nr 5)	
	137-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	
	137-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	137-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	137-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
140	x	Inne środki pieniężne	
222	x	Rozliczenie dochodów budżetowych	
	222-2	Szkoła Podstawowa Nr 2	Ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych
	222-3	Zespół Szkół z BJN	
	222-4	Zespół Szkół im. A. Mickiewicza	
	222-5	Szkoła Podstawowa Nr 5	
	222-6	Gimnazjum Nr 1	
	222-7	Środowiskowy Dom Samopomocy	
	222-8	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	

223	222-9	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych oraz zadań
	222-10	Urząd Miasta	
	x	Rozliczenie wydatków budżetowych	
	223-2	Szkoła Podstawowa Nr 2	
	223-3	Zespół Szkół z BJN	
	223-4	Zespół Szkół im. A. Mickiewicza	
	223-5	Szkoła Podstawowa Nr 5	
	223-6	Gimnazjum Nr 1	
	223-7	Środowiskowy Dom Samopomocy	
	223-8	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	
	223-9	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	
	223-10... i kolejne	Urząd Miasta	
	223-80	Rachunek środków Funduszu Zająć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów	
224	223-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	Ewidencja wg tytułów, ewidencja analityczna wg Urzędów Skarbowych
	223-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	223-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	223-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
	x	Rozrachunki budżetu	
	224-1	Rozrachunki budżetu	
	224-2	PUW dochody ze ŚDS	
	224-3	PUW dochody z MOPS	
	224-4 ... i kolejne	Urząd Skarbowy Bielsk Podlaski	
225	X	Rozliczenie niewygasających wydatków	
	225-1	Rozlicz. niewygas. wydatków – UM	
	225-2 ... i kolejne	Rozlicz. niewygas. wydatków w poszcz. jedn.	
227	x	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja wg poszczególnych zadań
228	x	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja analityczna do poszczególnych zadań
	228-6... i kolejne	Comenius „Uczenie się przez całe życie” (Sz. P. Nr 5)	
	228-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	
	228-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	228-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	228-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	

240	x 240-1 240-2	Pozostałe rozrachunki Sumy do wyjaśnienia Odsetki bankowe od środków na r-ku Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreac. dla Uczniów	Ewidencja analityczna odrębnie dla każdej pożyczki
260	X	Zobowiązania finansowe	
901	X 901-1 901-2 901-90 901-100 901-110 901-120	Dochody budżetu Dochody wpływające do budżetu Dochody przeksięgowane na podstawie sprawozdań jednostek Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej Modernizacja układu komunikacyjnego... Integracja dróg gminnych z systemem dróg... Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
902	x 902-1 902-90 902-100 902-110 902-120	Wydatki budżetu Wydatki budżetu Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej Modernizacja układu komunikacyjnego... Integracja dróg gminnych z systemem dróg... Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
903	x	Niewykonane wydatki	
904	x	Niewygasające wydatki	
907	x 907-2 907-3... i kolejne 907-90 907-100 907-110 907-120	Dochody z funduszy pomocowych Comenius „Uczenie się przez całe życie” (Sz. P. Nr 5) Dochody z wyodrębnionej ewidencji Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej Modernizacja układu komunikacyjnego... Integracja dróg gminnych z systemem dróg... Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
908	X 908-2 908-3 ... i kolejne 908-90 908-100	Wydatki z funduszy pomocowych Comenius „Uczenie się przez całe życie” (Sz. P. Nr 5) Wydatki ewidencji wyodrębnionej Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej Modernizacja układu komunikacyjnego...	

	908-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	Analityka w ewidencji wyodrębnionej
	908-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
909	x	Rozliczenia międzyokresowe	
960	x	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	
961	x	Niedobór lub nadwyżka budżetu	
	961-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	
	961-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	961-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	961-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
962	x	Wynik na pozostałych operacjach	
967	x	Fundusze pomocowe	Analityka w ewidencji wyodrębnionej
	967-2	Comenius „Uczenie się przez całe życie” (Sz. P. Nr 5)	
	967-90	Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej	
	967-100	Modernizacja układu komunikacyjnego...	
	967-110	Integracja dróg gminnych z systemem dróg...	
	967-120	Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska	
		KONTA POZABILANSOWE	
991	x	Planowane dochody budżetu	
992	x	Planowane wydatki budżetu	

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 422/10
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
sprawie zmian w zakładowym planie kont

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konto syntetyczne	Konto analityczne	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 030-1 030-2	Długoterminowe aktywa finansowe Udziały MPEC Udziały Przedsiębiorstwo Komunalne	
071	x	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
072	x	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
080	x 080-1- ...itd. - 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7	Inwestycje (środki trwałe w budowie) Koszty własne Środki na prefinansowanie Środki WFOŚiGW Środki NFOŚiGW Wydatki niewygasające Środki GFOŚiGW Fundusz Dopłat	Ewidencja analityczna na kartotekach wg poszczególnych zadań inwestycyjnych.

	-8	Środki EFRR	
081	X	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	Rachunki bieżące jedn. budżetowych	
	130-1	Rachunek bankowy – dochody	
	130-2	Rachunek bankowy – wydatki	
135	X	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
	135-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
	135-2	Gminny Fundusz Ochrony Środ. i GW	
139	x	Inne rachunki bankowe	
	139-1	Przychody i koszty na rachunku środków depozytowych	
	139-2	Pozostałe środki na rachunku depozytowym	
	139-3	Zabezpieczenia	
	139-4	Wadia	
140	X	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	
	140-1	Środki pieniężne w drodze	
	140-4	Wpłaty za dane osobowe	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów
	201-1	Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności bieżącej	
	201-2	Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności inwestycyjnej	
	201-5	Rozrachunki z tytułu działalności finansowanej z funduszy celowych	
220	X	Należności z tytułu gospodarowania 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	
222	X	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna do poszczególnych rachunków bankowych
223	x	Rozliczenie wydatków budżetowych	
224	x	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencja analityczna według beneficjentów
225	x	Rozrachunki z budżetami	
	225-1	Podatek VAT	
	225-1-1	VAT z działalności podstawowej	
	225-2	Podatek dochodowy od osób fizycznych	
	225-2-1	Podatek dochodowy z działalności podstawowej	
	225-2-2	Podatek dochodowy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
	225-3	Rozrachunki: PUW	
	225-3-2	Za dane osobowe	
226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły należności
	x		
228	x	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja analityczna do poszczególnych zadań
229	x	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja rozliczeń wg tytułów i składek przekazanych zgodnie z deklaracjami
	229-1	Rozrachunki z działalności 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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
240	x	Pozostałe rozrachunki	
	240-1	Przychody i koszty na rachunku środków depozytowych	
	240-2	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja wg tytułów 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	Przebiegowania	
290	x	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły
310	x	Materiały	Ewidencje szczegółowe wg

			poszczególnych rodzajów materiałów
400	x	Koszty wg rodzajów	
	400-2	Zużycie materiałów i energii	
	400-3	Usługi obce	
	400-4	Podatki i opłaty	
	400-5	Wynagrodzenia	
	400-6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
	400-7	Pozostałe koszty rodzajowe	
401	X	Amortyzacja	
490	x	Rozliczenie kosztów	
640	x	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	640-1	Ubezpieczenia	
	640-2	Prenumerata	
750	x	Przychody i koszty finansowe	
	750-1	Przychody z tytułu należności budżetowych	
	750-2	Koszty finansowe	
751	X	Przychody i koszty finansowe gospodarki mieniem komunalnym	
	751-1	Przychody – należność główna	
	751-2	Przychody – odsetki od należności głównej	
	751-3	Przychody – koszty z tyt. gospod. mieniem	
760	x	Pozostałe przychody i koszty	
	760-1	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	
	760-2	Pozostałe koszty	
800	x	Fundusz jednostki	
810	x	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	
	810-1	Dotacje do przedszkoli	
	810-2	Dotacje do BDK	
	810-3	Dotacje do biblioteki	
	810-4	Dotacje do pływalni WODNIK	
	810-6	Dotacje na inwestycje	
	810-7	Pozostałe dotacje	
840	x	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencje dodatkowe w rozbiciu na poszczególne tytuły

851	x	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
	851-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
	851-2	Zwiększenie i zmniejszenie ZFŚS	
	851-3	Odsetki od pożyczek z ZFŚS	
	851-4	Wypoczynek dzieci pracowników	
	851-5	Wypoczynek pracowników	
	851-6	Działalność kulturalno-oświatowa	
	851-7	Imprezy okolicznościowe	
	851-8	Inne świadczenia	
853	X	Fundusze pozabudżetowe	
	853-1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	
	853-2	Odsetki od rachunku bankowego	
	853-3	Wpływy z tytułu opłat i kar	
	853-4	Wpływy za usuwanie drzew i krzewów	
	853-5	Koszty obciążające GFOŚiGW	
860	x	Straty i zyski nadzwyczajne oraz 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	
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	

**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 422/10
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 11 stycznia 2010 roku**

W z o r y p o d p i s ó w
osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów
księgowych pod względem formalnym i rachunkowym

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Zdanowicz Irena	Inspektor	
2.	Olszańska Magdalena Hanna	Inspektor	
3.	Opryszczko Anna	Podinspektor	