

**Zarządzenie Nr 141/09**  
**Wójta Gminy Siemyśl**  
**z dnia 31 grudnia 2009 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości i planu kont  
budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemyśl.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 I Nr 140, poz. 984 oraz z 2008 r. Nr 180, poz. 1112 i Nr 209, poz. 1317) i § 11, 12 i 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020), zarządzam co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 106/2005 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 30 września 2005 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemyśl, wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku Nr 1 wymienione konta otrzymują następującą treść:

**Konto 133 – konto syntetyczne – B N**

**„Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na kocie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

*Po stronie WN* ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 260.

*Po stronie MA* ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 260.

Na koncie 133 ujmuje się również: lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu, środki na niewygasające wydatki, środki na realizację programu PFRON oraz środki na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Konto 133 może wykazywać saldo *Wn* lub saldo *Ma*. Saldo *Wn* konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo *Ma* konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Struktura konta 133

133 000 – rachunek bankowy – ORGAN

**Konto 228 – konto syntetyczne – B N**

**“ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych ”**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

*Po stronie Wn* konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

*Po stronie Ma* konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo *Wn* konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

**Konto 901 – konto syntetyczne – W N**

**„Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Po stronie *Wn* konta 901 ujmuje się, przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. Po stronie *Ma* konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe w korespondencji z kontem 133;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133;
- 6) środki funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 227.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Struktura konta 901- XXXYYYYYZZZZZZADDZ

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
- 6 znaków ZZZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki DD – symbol dysponenta zgodny ze słownikiem dysponentów lub 00 dla budżetów założonych bez dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie:

- 1 – zadanie własne Gminy
- 2 – zadanie zlecone Gminy
- 3 – zadanie powierzone

Saldo *Ma* konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 – konto syntetyczne – W N**

#### **„Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

*Po stronie Wn* konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133;
- 4) środki funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228.

*Po stronie Ma* konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Struktura konta 902- XXXYYYYYZZZZZZADDZ

gdzie analityka konta jest analogicznie jak dla konta 901.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

- 2) w załączniku Nr 1 dodaje się konto bilansowe:

### **Konto 909 – konto syntetyczne – W N**

#### **„Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Konto może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Na koncie 909 dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów obejmujących:

- równowartość otrzymanych w grudniu należnych za styczeń następnego roku dotacji celowych- równowartość otrzymanej w grudniu, zaś należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,

- równowartość przychodów, w tym także przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, jeżeli wpływ tych przychodów spowoduje wykonanie dochodów w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta ujmuje się więc międzyokresowe rozliczenia tylko takich kosztów, które w przyszłych okresach sprawozdawczych spowodują konieczność dokonania wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się przebieganie ujętych na stronie Ma przychodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji na dochody Budżetu lub na zmniejszenie należności finansowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się również odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 290.

- zarachowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta ujmuje się wymagalne i otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku należności z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych oraz te przychody, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się przebieganie kosztów objętych rozliczeniami międzyokresowymi w momencie ich zapłaty lub podlegających odpisaniu w ciężar kosztów finansowych danego okresu.

3) w załączniku Nr 2 dodaje się konta pozabilansowe:

### **Konto 900 – konto syntetyczne – P N**

#### **„ Inne obce środki trwałe”**

Konto przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej obcych środków trwałych, którymi są przedmioty i wartości niematerialne i prawne używane na podstawie umów nie dających korzystającemu prawa do amortyzowania lub umarzania dla celów bilansowych.

Obowiązuje ewidencja szczegółowa konta z analitycznym wyodrębnieniem majątku ze względu na grupy (zgodnie z ewidencją na koncie 011, 013, 020) i na podmiot przekazujący oraz według zawartych umów.

Po stronie Wn ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych, pod datą otrzymania ich do używania. Natomiast ze znakiem minus ujmuje się wartość obcych środków trwałych, pod datą ich wydania finansującemu lub przyjęcia na stan ewidencyjny majątku trwałego jednostki budżetowej – po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie której były używane w działalności jednostki.

## **Konto 991 – konto syntetyczne – P N**

### **„Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”**

Konto służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta ewidencjonuje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu oraz odpisy należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niedobranych.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

3) w załączniku Nr 2 konto 221 otrzymuje brzmienie:

## **Konto 221 – konto syntetyczne – B D**

### **“ Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu subwencji, dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z tytułu funduszu alimentacyjnego Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

*Po stronie Wn* ujmuje się przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wypłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

*Po stronie Ma* księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Struktura konta – 221-XPPPKKKKKRRRRRPPP, gdzie:

X – oznaczenie rodzaju należności, gdzie:

1 – oznacza należność główną

2 – oznacza należność z tytułu odsetek

3 – oznacza należność z tytułu kosztów upomnienia



PPP – trzycyfrowy kod podatku, np. 011 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych czy 022 podatek od nieruchomości od osób prawnych i.t.p

KKKKK – pięciodziesiętny kod kontrahenta, nadawany automatycznie przez system „Ewidencja kontrahentów” przechowywana jest w słowniku kontrahentów

RRRRR - pięciodziesiętny kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

PPP – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

Przykład:

22110210004575616031 – należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych

22120210004575616091 – należności z tytułu odsetek podatku od nieruchomości od osób fizycznych

22130210004575616069 – należności z tytułu kosztów upomnienia podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Wyodrębnia się konto 221-999 – *Należności jednostki - bezgotówka*. Na koncie tym ewidencjonuje się wpłaty zbiorowe w korespondencji z kontem 130-999, które analityczne są księgowane w „Systemie Podatkowym”.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, natomiast Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

§ 2. W związku ze stosowaną praktyką wyżej wymienionej ewidencji księgowej od 01 stycznia 2009 r. w księgach rachunkowych urzędu gminy zarządzenie obowiązuje od 01 stycznia 2009 r.

Wójt  
mgr Zenon Malinowski