

ZARZĄDZENIE Nr 15/19  
BURMISTRZA MIASTA WYSOKIE MAZOWIECKIE  
z dnia 15 lutego 2019 roku

w sprawie zmian dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.:Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 30/15 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadza się poniższe zmiany w Instrukcji w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Wysokie Mazowieckie.

Zmian w planie kont dla Jednostki dokonano w oparciu o wydawnictwo: „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” autorstwa Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa, wydanie XVII uaktualnione stan prawny na dzień 1 stycznia 2018 r. wydany przez ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Gdańsk 2018.

1. W części V . Zakładowy plan kont, w planie kont JEDNOSTKA:

B. Wykaz kont dla jednostki Urząd Miasta

I) Konta bilansowe

**Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia** - usuwa się następujące konta wraz z ich opisami:

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

228–Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty** - usuwa się następujące konta wraz z ich opisami:

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy** – usuwa się następujące konta wraz z ich opisami:

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

853 – Fundusze celowe

2. Wprowadza się nowe opisy dla poniżej wymienionych kont:

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

**Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Jeżeli dla poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych bank prowadzi jeden rachunek bieżący wspólny dla dochodów i wydatków, to w ewidencji księgowej jednostki te muszą wyodrębnić subkonta prowadzone oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków z zachowaniem zasady czystości obrotów.

Do dochodów na rachunku bankowym wyodrębnia się konto 130-1

Do wydatków na rachunku bankowym wyodrębnia się konto 130-2

W przypadku gdy urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta

bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133), to dotyczące tego urzędu obroty związane z jego dochodami i wydatkami muszą być księgowane w ewidencji urzędu (jednostki budżetowej) jako zapis wtórny (na podstawie polecenia księgowania) dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem. Zasada ta obowiązuje także w odniesieniu do tych dochodów, które wpływają bezpośrednio na konto 133, bo nie są ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych (np. dotacji, subwencji, udziału podatkach dochodowych), ale stanowią przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

W urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dla tych dochodów i wydatków lub tylko dla dochodów ujmowanych na koncie 130 zapisem wtórnym do konta 133) nie wystąpią zapisy na kontach odpowiednio 222 i 223, a saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków samorządowych jednostek budżetowych podlega okresowemu (nie później niż 31 grudnia) przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb-28S na stronę Ma konta 800, zaś w zakresie dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.

Ta podwójna funkcja konta 130 przejawia się tym, że:

- 1) saldo wynikające z wyciągów bankowych powinno być zgodne z saldem ewidencji na koncie 133 „Rachunek budżetu”, natomiast ta zgodność w stosunku do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie jest wymagana, gdyż na wspólnym rachunku bankowym budżetu i urzędu realizowane są także operacje przychodów i rozchodów budżetowych nieznajdujących odzwierciedlenia w zapisach na koncie 130,
- 2) wynikające z zapisów wtórnych na podstawie wyciągu do konta 133 (z podziałem na dotyczące dochodów oraz wydatków) przeksięgowane zostały okresowo odpowiednio na stronę Wn i Ma konta 800.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

A) na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych z tytułu:

1) środków na wydatki:

- otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na realizację własnych wydatków i do przekazania dysponentom niższego stopnia,
- otrzymanych z tytułu zwrotu środków z rachunków bieżących od dysponentów niższego stopnia,
- zwrotu wydatków roku bieżącego,

2) zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych,

B) bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (zapis wtórny do konta 133) z tytułu:

1) subwencji, dotacji i udziałów w podatkach dochodowych, stanowiących dochody budżetu samorządu terytorialnego,

C) przejściowo zarachowanych na ten rachunek środków w wyniku błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych wpłat.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) w zakresie wydatków:

- zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne), przekazane dotacje i subwencje dla jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje, a także środki pobrane do kasy na wydatki budżetowe i środki przekazane do innych banków na wypłaty w ramach zastępczej obsługi kasowej,
- przelewy dla dysponentów niższego stopnia z tytułu przekazania środków na wydatki budżetowe,
- zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki zarówno własne, jak i dysponentów niższego stopnia,

2) w zakresie dochodów urzędów jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych:

– zwroty niewykorzystanych dotacji, nadpłat subwencji i innych dochodów nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem określonym odrębnymi przepisami (zapis wtórny do obrotów na koncie 133).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

W urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których nie prowadzi się rachunku bieżącego, lecz wszystkie dochody i wydatki budżetowe przeprowadza się bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu (konto 133), na koncie 130 może wystąpić saldo, które dotyczy równowartości zrealizowanych dochodów i wydatków podlegających na koniec okresu sprawozdawczego przeksięgowaniu odpowiednio na Wn lub Ma konta 800.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

##### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłat o charakterze podatkowym (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON),
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych, niezaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych), administracyjnych,
- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu,
- składek i opłat na rzecz organizacji międzynarodowych.

Na koncie 403 nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751 oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych ewidencjonowanych na stronie Wn konta 761.

W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

##### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych w listach płac).

Na koncie 404 nie ujmuje się:

- wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z

włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 761, oraz dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) księgowanych na stronie Wn konta 080,

– wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409,

– wypłat z sum na zlecenie.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego.

#### **Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

– koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,

– koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio z budową środków trwałych, które obciążają konto 080, lub z działalnością finansowaną z funduszy celowych,

– koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,

– odprawy z tytułu wypadków przy pracy,

– koszty reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu (prasa, telewizja, radio, Internet, bilbordy), koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych (w tym koszty hoteli, przejazdów, przyjęć), wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie, koszty wyjazdów własnych pracowników w celach reklamy i reprezentacji,

– inne koszty.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

### **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

#### **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów (w wartości cen sprzedaży bez VAT należnego),
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji).
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzane jednorazowo oraz środki obrotowe,
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490,
- 5) równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących w samorządowych zakładach budżetowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od środków trwałych

oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.

#### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ryzykiem jej prowadzenia.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- 3) ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym.

Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Konto 761 służy ponadto do ewidencji zapisów uzupełniających związanych ze zmianą stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych), dokonywanych w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400 – 405 i 409 oraz na kontach zespołu 5 i 6, w korespondencji z innymi kontami niż konto 490 i 700 lub kontami zespołu 5 i 6.

Zmiany stanu produktów spowodowane różnicami inwentaryzacyjnymi ujmuje się także na kontach 490 i 761.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490, w korespondencji ze stroną Ma konta 761 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761,
- 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

#### **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- 1) sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400 – 405 i 409,
- 2) zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konto 490)
- 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (Ma konto 730),
- 4) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów samorządowych zakładów budżetowych oraz równowartość własnych środków samorządowych zakładów budżetowych wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w tych zakładach (Ma konto 740),
- 5) koszty operacji finansowych (Ma konto 751),
- 6) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),

7) obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego (Ma konto 870).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- 1) uzyskane przychody, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 (700, 720, 730),
- 2) otrzymane dotacje na działalność podstawową (Wn konto 740)
- 3) przychody finansowe (Wn konto 750),
- 4) pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),
- 5) zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Wn konto 490).

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – strata netto,

- saldo Ma – zysk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przebiegawuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

§ 2. Zmianie ulegają załączone do Zarządzenia Nr 30/15 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości:

- 1) wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych,
- 2) wykaz pracowników Urzędu Miasta upoważnionych do kontroli formalnej i rachunkowej dokumentów finansowo – księgowych,
- 3) wykaz pracowników Urzędu Miasta upoważnionych do kontroli merytorycznej dokumentów finansowo – księgowych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.