

# ZARZĄDZENIE BURMISTRZA WĄSOSZA

Nr 335/09  
z dnia 19 czerwca 2009 roku

w sprawie zmian dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Wąsosz oraz Urzędu Miejskiego Wąsosza

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

Zarządza się co następuje:

## § 1

W Zarządzeniu Burmistrza Nr 529/06 z dnia 31 października 2006 roku z późniejszymi zmianami dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Wąsosz oraz Urzędu Miejskiego Wąsosza wprowadza się następujące zmiany:

w części ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA URZĘDU MIEJSKIEGO WĄSOSZA zmienia się opis do konta 130 i 222 w brzmieniu:

### KONTO 130 – RACHUNEK BIEŻĄCY URZĘDU

Konto 130 „Rachunek bieżący urzędu” przeznaczone jest do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Urząd nie posiada wyodrębnionego konta jako jednostka budżetowa i realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).

Podstawę zapisów na tym koncie stanowią wyciągi bankowe, które są zapisami wtórnymi w stosunku do operacji ujętych w wyciągu bankowym do konta 133 budżetu.

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

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej oraz uwzględnia wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

### TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 130 ” RACHUNEK BIEŻĄCY URZĘDU”

#### WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI

	WN	MA
1. Wpływ środków z budżetu na realizację wydatków	130	223
2. Zrealizowane wydatki urzędu zgodnie z planem finansowym w formie:		
a) przelewu należnego podatku VAT	225	130
b) przelewu z tytułu opłat obciążających koszty w momencie zapłaty z pominięciem kont rozrachunkowych	400	130
c) przelewu z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kotach rozrachunkowych		

- działalność bieżąca	201,225,229	
	231,234,240	130
- działalność inwestycyjna	201,225,229	
	231,234,240	130
	i	
	810	800
d) wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia	234,240	130
e) przelewów odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej	240,400	130
f) przelewu środków refundowanych na rachunek środków funduszy celowych	240	130
g) zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych obciążających:		
- pozostałe koszty operacyjne	240,760	130
- pracowników lub inne osoby	234,240	130
h) zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201,225,229	130
	240,750	
3. Przekazanie dotacji budżetowych	810	130
4. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:		
a) z kasy	130	101,140
b) z innych rachunków bankowych urzędu	130	132,137,136,139
c) z sum pieniężnych w drodze	130	140
d) przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:		
- należności ujęte na kontach rozrachunków	130	201,225,229
		231,234,240
- zwrotu uprzednio zaksięgowanych kosztów	130	400
5. Przeniesienie zrealizowanych wydatków	130	800
6. Rozliczenie wydatków za rok budżetowy	223	130
7. Wpłata należności na rachunek bankowy	130	221
	222	oraz 130
8. Zwrot nadpłat lub mylnie wpłaconych kwot	221	130
	130	oraz 222
9. Przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych	800	130
10. Rozliczenie dochodów za rok budżetowy	223	130

### KONTO 222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia urzędu z tytułu pobranych przez urząd dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły zrealizowanych dochodów.

Konto 222 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie rozliczonych.

## **TYPOWE ZAPISY NA KONCIE 222 „ ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ”**

WYSZCZEGÓLNIENIE TREŚCI OPERACJI	STRONA KONTA	
	WN	MA
1. Wpłata należności na rachunek bankowy	222	130
2. Rozliczenie dochodów budżetowych	130	222

### **§ 2**

Zobowiązuje się referat finansowy do odpowiedniej modyfikacji kont i dokonania dodatkowych księgowañ według stanu na dzień 15 czerwca br.

### **§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2009 roku.