

ZARZĄDZENIE NR 45/ 06
BURMISTRZA MIASTA RYPINA
Z DNIA 22 SIERPNIA 2006 ROKU

w sprawie: ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.), art. 17 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), § 11 i 12 Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 roku Nr 142 poz. 1020 z późn. zm) oraz § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 roku Nr 112 poz. 761 z późn. zm.)

Zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się Aneks Nr 2 do jednolitych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rypina wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/05 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 21 stycznia 2005 roku.
Aneks Nr 2 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rypina do opracowania lub skorygowania posiadanych zakładowych planów kont zawartych w „polityce rachunkowości Gminy Miasta Rypina.

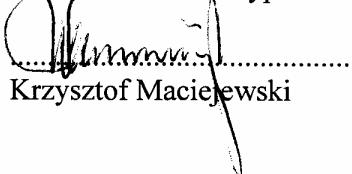
§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierz się Skarbnikowi Miasta Rypina.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2006 roku.

Burmistrz Miasta Rypina


Krzysztof Maciejewski

**Aneks Nr 2 z dnia 22 sierpnia 2006 roku
do przyjętych zasad polityki rachunkowości wraz z zakładowym planem kont dla
Gminy Miasta Rypina.**

§ 1

Zmienia się treść pkt 2, 3 i 6 wstępu o nazwie

Politykę rachunkowości oraz zakładowy Plan kont dla miasta Rypina ustalono na podstawie,
nadając im brzmienie:

2. Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 roku Nr 112 poz. 761 z późn. zm.)

§ 2

W § 11 „Opis przyjętych zasad ewidencji i rozliczenia kosztów”

1. Wykreśla się treść pierwszych dwóch wierszy o brzmieniu:

„Ewidencji kosztów dokonuje się na kontach syntetycznych zespołu „4-Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie” i **wprowadza treść:**

Ewidencji kosztów na kontach syntetycznych zespołu 4”-Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie dokonuje się z podziałem na pozycje klasyfikacji budżetowej”

Jednocześnie na koniec każdego roku sporządza się arkusz rozliczeniowy kosztów działalności operacyjnej z podziałem na koszty:

- amortyzacji
- zużycia materiałów
- energii,
- usługi obce
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne
- inne świadczenia dla pracowników
- usługi bankowe
- podróże służbowe
- pozostałe koszty rodzajowe

celem prawidłowego sporządzenia rachunku zysków i strat za dany rok.

Na podstawie sporządzonego arkusza rozliczeniowego dokonuje się zapisów na kontach

501 „Amortyzacja”

502 „Zużycie materiałów”

503 „Zużycie energii”

504 „Usługi obce”

505 „Wynagrodzenia”

506 „Ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

507 „Inne świadczenia dla pracowników”

508 „Podatki i opłaty”

509 „ Usługi bankowe”

510 „ Podróże służbowe”

511 „Pozostałe koszty rodzajowe”
w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”
Salda tych kont (501-511) na koniec roku przenosi się na konto 490.

Konto 501 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.
Na stronie Wn konta księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne.

Na stronie Wn konta 502 (np. § 421, 422, 423, 424) ujmuje się koszty zużycia materiałów, a w szczególności paliw: benzyna, koks, węgiel, oleje, ogumienia, części zapasowych maszyn i urządzeń, materiałów do utrzymania porządku np.: szczotki, miotły, wycieraczki, środki czystości, ścierki, materiały biurowe: papier, druki, przybory kancelaryjne, teczki, skoroszyty, segregatory itp., prenumeratę czasopism, zakup książek, kalendarzy., artykułów spożywczych do stołówek, leków, pomocy naukowych.

Na stronie Wn konta 503 (np. § 426) ewidencjonuje się koszty rzeczywiste zużycia energii obcej to jest: koszty zużycia energii elektrycznej, ciepłej, wody

Na stronie Wn konta 504 (np. § 427, 429, 430, 435) ewidencjonuje się koszty zakupu usług obcych, a szczególności:

- usługi transportowe tj przewozu materiałów, opłaty za czynności załadunkowe, przeładunkowe itp., opłaty za składowanie,
- usługi remontowe: to jest koszty wykonanych przez inne jednostki remontów i konserwacji środków trwałych użytkowanych w działalności jednostki
- usługi biurowe: kopiowanie, tłumaczenie, archiwowanie,
- usługi komunalne :usługi łączności, wywozu śmieci,
- usługi projektowe: usługi przygotowania dokumentacji,
- usługi w zakresie nauki i rozwoju techniki: badania, ekspertyzy naukowe, poradnictwo techniczne i organizacyjne,
- ogłoszenia w telewizji, radiu, prasie, usługi bibliotek,
- koszty usług w zakresie rachunkowości: poradnictwo podatkowe
- usługi informatyczne, dozoru mienia, pośrednictwa,
- usługi pralnicze,
- czynsze i najem nieruchomości,
- wynajem sprzętu, usługi pocztowe: opłaty za telefon, fax itp.,
- pozostałe usługi obce.

Na stronie Wn konta 505 (np. § 401, 404, 409, 417,) księguje się wypłaty pieniężne wynagrodzeń brutto działalności własnej i działalności socjalnej wypłacane ze środków własnych, dodatkowe wynagrodzenie roczne tz. trzynastka” oraz wartość świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac, funduszu honorariów oraz wypłaty agencyjno-przewizyjnej.

Na stronie Wn konta 506 (np. § 411, 412,)księguje się składki na ubezpieczenia społeczne emerytalne, rentowe oraz wypadkowe obciążające pracodawcę oraz odpis na Fundusz Pracy.

Na koncie 507 (np. § 302, 304, 421, 428, 444,)po stronie Wn księguje się:

- naliczone w ciężar kosztów odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia urlopowe

- koszty posiłków regeneracyjno wzmacniających
- ekwiwalenty za pranie, reperację, użytkowanie własnej odzieży roboczej,
- wydatki w zakresie ochrony zdrowia (badanie pracowników)
- koszty szkolenia pracowników w części pokrywanej przez zakład pracy,
- nakłady na BHP: środki ochronne i higieny osobistej: pasty emulsyjne, proszki, mydło, ręczniki, leki i materiały opatrunkowe
- zużycie wody mineralnej, herbaty, kawy, mleka przez pracowników

Na stronie Wn konta 508 (np. § 443, 448, 451, 452) ujmuje się podatki i opłaty obciążające koszty jednostki,

a w szczególności:

- podatek od nieruchomości, opłaty lokalne, podatek od środków transportowych,
- opłaty skarbowe, notarialne, sądowe,
- opłaty administracyjne,
- opłaty za ochronę środowiska,
- obowiązkowe opłaty na PFRON, cło
- składki na Związki Gmin, Miast itp.
- roczne opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów,

Na koncie 509 (np. 430,) po stronie Wn konta ewidencjonuje się opłaty manipulacyjne naliczane przez banki, a w szczególności opłaty za potwierdzenie czeków gotówkowych, za książeczki czekowe, prowadzenie rachunku rozliczeniowego.

Na koncie tym **nie księguje** się odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek, które ewidencjonowane są na koncie 751 „Koszty finansowe”.

Na koncie 510 (np. § 441, 442,) po stronie Wn konta księguje się:

- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych obejmujących: koszty diet, przejazdów, noclegów itp.
- koszty ryczałtów za używanie dla celów służbowych własnych pojazdów samochodowych w obrębie miejscowości stanowiącej siedzibę zakładu pracy.
- inne przewidziane przepisami koszty podróży służbowych

Na koncie 511 (np. § 421, 430, 459, 461) po stronie Wn konta księguje się:

koszty reprezentacji i reklamy do których zalicza się:

- koszty związane z przyjmowaniem i utrzymaniem delegacji kontrahentów krajowych lub zagranicznych
- koszty uczestnictwa w przyjęciach i imprezach organizowanych na rzecz tych delegacji np: koszty hoteli, przejazdów itp.
- koszty poczęstunku gości , uczestników spotkań, konferencji, przyjęć , posiedzeń, koszty poczęstunku z okazji świąt branżowych, wręczenia nagród i odznaczeń ,
- koszty imprez artystycznych organizowanych z okazji uroczystości, zakupu kwiatów do dekoracji pomieszczeń i dla wręczenia ich określonym osobom,
- wartość upominków i nagród rzeczowych służących reprezentacji i reklamie miast,
- koszty propagowania miasta w środkach masowego przekazu: radio, telewizja, witryny sklepowe itp.
- koszty udziału przedstawicieli jednostek samorządowych we wszelkiego rodzaju imprezach reklamowych: targach, giełdach, imprezach sportowych,

pozostałe koszty pr oste, do których zalicz się:

- ubezpieczenia rzeczowe,

- ekwiwalenty za zużyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt stanowiący własność wykonawcy,
- nie zaliczane do wynagrodzeń odpłaty pośmiertne,
- koszty racjonalizacji i wynalazczości
- inne koszty proste.

2. Ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych) oraz zobowiązań przypadających na działalność okresu bieżącego, a dotyczących wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością jeżeli kwotę można oszacować wiarygodnie (rozliczeń międzyokresowych biernych) dokonuje się na koncie 640 tylko wówczas, gdy kwota kosztów występujących z tego samego tytułu jest istotna i wynosi powyżej 10.000 zł. Zasadę tę stosuje się uwzględniając zasadę istotności oraz fakt, że jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Stosując zasadę istotności wynikającą z ustawy o rachunkowości odsetki od zobowiązań ewidencjonuje na koniec każdego kwartału na kontach tych kontrahentów dla których naliczone odsetki przekraczają kwotę 50 zł.

§ 3

W wykazie kont dla Urzędu Miejskiego w Rypinie dodaje się :

W zespole 2 po koncie 221 -Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 224 -Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych.

W zespole 4

po koncie 401 –Amortyzacja

Konto 402 Koszty według rodzaju dotyczące rachunku dochodów własnych

W zespole 7 po koncie 700 –Sprzedaż produktów

Konto 701 -Pozostałe dochody budżetowe

Konto 760 –Pozostałe przychody i koszty otrzymuje brzmienie

Konto 760- Pozostałe przychody operacyjne

Po koncie 761-Pokrycie amortyzacji dodaje się:

Konto 762 - Pozostałe koszty operacyjne

W części opis kont dla Urzędu Miejskiego w Rypinie:

po pkt 21 dodaje się pkt. 21a nadając mu brzmienie;

21a. Konto 224 –Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych:

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie **Wn** konta księguje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący różnym jednostkom, a po stronie **Ma** wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w rozbiu na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje.

Saldo **Wn** oznacza wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji do zwrotu w roku w którym zostały przekazane.

pkt. 31. Konto 400 -Koszty według rodzaju otrzymuje brzmienie.

31. Konto 400 –Koszty według rodzaju

Na stronie **Wn** konta księguje się poniesione koszty z wyjątkiem kosztów dotyczących Rachunku dochodów własnych, które księgowane są na koncie 402 Koszty według rodzaju dotyczące rachunku dochodów własnych.

Saldo konta na koniec roku przenosi się na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po pkt 32 dodaje się pkt. 32a o brzmieniu:

32a. Konto 402 -Koszty według rodzaju dotyczące rachunku dochodów własnych.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów finansowanych z rachunku dochodów własnych.

Na stronie **Wn** konta księguje się poniesione koszty. Saldo konta 402 przenosi się na koniec roku kalendarzowego na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej

Po pkt. 35 dodaje się pkt. 35a o brzmieniu;

35a. Konto 701- Pozostałe dochody budżetowe

Konto 701 służy do ewidencji uzyskiwanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych z wyjątkiem sprzedaży wyrobów gotowych półfabrykatów oraz robót i usług własnej działalności na rzecz obcych jednostek, które ewidencjonowane są na koncie 700.

Na stronie **Ma** konta ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży, a na stronie **Wn** przeniesienie w końcu roku obrotowego salda na stronę **Ma** konta 860.

Na koniec roku konto 701 nie wykazuje salda.

Pkt. 40 Konto 760 Pozostałe przychody i koszty „, otrzymuje brzmienie:

40. Konto 760 -Pozostałe przychody.

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki to jest wszelkich innych przychodów nie ewidencjonowanych na kontach 700, 701, 730, 740 i 750.

Na stronie **Ma** konta księguje się przychody ze sprzedaży materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny, nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Po pkt. 41 Konto 761 „pokrycie amortyzacji” dodaje się pkt. 41a o brzmieniu;

41a. Konto 762 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 762 Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie **Wn** konta 762 księguje się kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego, egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu, koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku.

W końcu roku saldo konta przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zmienia się treść pkt. 49 Konto 861 „Straty nadzwyczajne „ i pkt. 50 „Zyski nadzwyczajne nadając im brzmienie:

49. Konto 861 –Straty nadzwyczajne

Konto 861 służy do ewidencji strat w składnikach majątku obrotowego spowodowanych zdarzeniami losowymi trudnymi do przewidzenia i nie związanymi z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności takich jak pożar, powódź, huragan, gradobicie, kradzież z włamaniem oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń..

Na koniec roku saldo konta jest przenoszona na konto 860.

50. Konto 862 -Zyski nadzwyczajne.

Konto 862 służy do ewidencji odszkodowań uzyskanych z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych takich jak pożar, powódź, huragan, gradobicie, kradzież z włamaniem.

Do zysków nadzwyczajnych danego roku zalicza się wyłącznie niewątpliwe zyski, o których wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego sporządzenia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia saldo konta 862 przenosi się na konto 860.

§ 4

W pkt. 2- Konta pozabilansowe Wykazu kont dla Urzędu Miejskiego w Rypinie dodaje się

Konto 980 –Plan finansowy wydatków budżetowych oraz

Konto 981 –Plan finansowy niewygasających wydatków

1.Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na podstawie otrzymanych planów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego.

2.Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 księguje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, a po stronie Ma równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

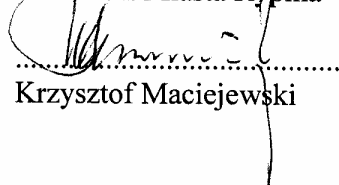
Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególności planu finansowego.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

§ 5

Aneks wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2006 roku.

Burmistrz Miasta Rypina



Krzysztof Maciejewski