

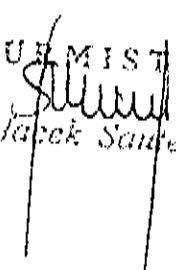
Zarządzenie nr 0050.49.2012
Burmistrza Bytomia Odrzańskiego
z dnia 23 lipca 2012

w sprawie: *wprowadzenia zmian do zarządzenia w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim.*

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.) i art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz.1240 ze zm.) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE

- §1. W zarządzeniu Nr 0050.2.2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia
- §2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- §3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2012 roku.

BURMISTRZ

Jacek Sander



W zarządzeniu Nr 0050.2.2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim wprowadza się następujące zmiany

w załączniku Nr 1

OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO I WCHODZĄCYCH W JEGO SKŁAD OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH

akapit „W jednostce samorządu terytorialnego” otrzymuje brzmienie

W jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 9 do „rozporządzenia”,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów:
 - a) Urzędu Miejskiego w Bytomiu Odrzańskim
 - b) Zespołu Szkół w Bytomiu Odrzańskim
 - c) Przedszkola Publicznego w Bytomiu Odrzańskim
 - d) Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytomiu Odrzańskim
 - e) Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bytomiu Odrzańskim
- skonsolidowany bilans według załącznika nr 10 do „rozporządzenia” sporządzony zgodnie z zarządzeniem Nr 29/2009 Burmistrza Bytomia Odrzańskiego z dnia 29 maja 2009 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat:
 - a) Urzędu Miejskiego w Bytomiu Odrzańskim
 - b) Zespołu Szkół w Bytomiu Odrzańskim
 - c) Przedszkola Publicznego w Bytomiu Odrzańskim
 - d) Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytomiu Odrzańskim
 - e) Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bytomiu Odrzańskim
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszu
 - a) Urzędu Miejskiego w Bytomiu Odrzańskim
 - b) Zespołu Szkół w Bytomiu Odrzańskim
 - c) Przedszkola Publicznego w Bytomiu Odrzańskim
 - d) Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytomiu Odrzańskim
 - e) Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bytomiu Odrzańskim

W załączniku nr 3

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W podpunkcie 3.1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Wykaz ksiąg prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim -usuwa się zapis:

- Rachunkowość /analityczna/ w zakresie wpłat mandatów karnych, czynszów, wieczystego użytkowania gruntów, spłat hipoteki i sprzedaży mienia prowadzona jest ręcznie w dziennikach obrotów.

wprowadza się zapisy

- Rachunkowość /analityczna/ w zakresie wpłat czynszów, wieczystego użytkowania gruntów, spłat hipoteki i sprzedaży mienia prowadzona jest ręcznie w dziennikach obrotów
- Rachunkowość /analityczna/ w zakresie wpłat mandatów karnych prowadzona jest za pomocą techniki komputerowej w podsystemie OPLATY LOKALNE od 01-01-2012r.

W podpunkcie 3.2. Zakładowy plan kont/ I Konta jednostki /Wykaz kont nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

„072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

„080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)”,

po koncie 240 – Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:

„245 – Wpływy do wyjaśnienia”

po koncie 975 Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu

„976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

II Opis kont

opis konta **030- Długoterminowe aktywa finansowe** – otrzymuje brzmienie:

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

nazwa konta **072** otrzymuje brzmienie:

„072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

opis konta **080 Środki trwale w budowie (inwestycje)** – otrzymuje brzmienie

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;

2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;

3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

1) środków trwałych;

2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.”

opis konta **139 Inne rachunki bankowe**- otrzymuje brzmienie

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) czeków potwierdzonych; 2) sum depozytowych; 3) sum na zlecenie; 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

po koncie 240 – Pozostałe rozrachunki dodaje się konto **245** w brzmieniu:

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie MA konta ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

opis konta **720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych** – otrzymuje brzmienie:

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie WN konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie MA konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda,

opis konta **750 – Przychody finansowe** – otrzymuje brzmienie:

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostec odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda,

opis konta **751 – koszty finansowe** – otrzymuje brzmienie:

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę WN konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda”,

opis konta **760 – Pozostałe przychody operacyjne** – otrzymuje brzmienie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie MA konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną WN konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda”,

opis konta **761 – Pozostałe koszty operacyjne** – otrzymuje brzmienie:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę WN konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną MA konta 761”,

opis konta **800 Fundusz jednostki** otrzymuje brzmienie.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu

niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;

8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;

4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi z konta 228;

5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;

7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

9) wartość objętych akcji i udziałów;

10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

opis konta **810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje** - otrzymuje brzmienie:

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie WN konta 810 ujmuje się:

1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie MA konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koncie roku konto 810 nie wykazuje salda”.

opis konta **860 Wynik finansowy** otrzymuje brzmienie

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;

3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;

4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;

5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.",

opis konta **975 – wydatki strukturalne**– otrzymuje brzmienie:

„Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu”,

po koncie **975 – Wydatki strukturalne** dodaje się konto **976** w brzmieniu:

„976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami – konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.”

w załączniku nr 4

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZDSIĘWZIĘĆ REALIZOWANYCH
Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ
INNYCH ŹRÓDEŁ NIE PODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI**

W podpunkcie 4.1 Wykaz kont analitycznych do realizowanych projektów dodaje się w tabeli wiersz 7 i 8 o następującym brzmieniu

Lp	Program	Oś	Działanie	Nazwa	Nr konta analitycznego
7	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	3- Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej	3.3.Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej	Rozbudowa targowiska miejskiego w Bytomiu Odrzańskim	27
8	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013	<u>Priorytet 3</u> Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego	3.1 Infrastruktura ochrony środowiska przyrodniczego	Unowocześnienie systemu ochrony przeciwpożarowej Gminy Bytom Odrzański - rozbudowa Remizy Ochotniczej Straży Pożarnej	17