

**Zarządzenie nr 26/13
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 31 stycznia 2013 r.**

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących
w Urzędzie Miasta Kobyłka.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W zarządzeniu nr 181/10 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta Kobyłka wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 4 w dziale II w pkt.1

a) ppkt.12 otrzymuje brzmienie: „**12) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu I, 2, 3, 4, 7 lub 8,

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy zachodzi potrzeba rozliczenia wzajemnych należności i zobowiązań, dopuszcza się dokonywanie zapisów na koncie 130 na podstawie dowodów PK (obroty pozabankowe).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych wydatków budżetowych;*
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może*

wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez:

- 1) przeksięgowanie z końcem roku obrotowego równowartości dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (133), a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny, w korespondencji z kontem 800 ;
- 2) przeksięgowanie z końcem roku obrotowego równowartości wydatków urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które były dokonane bezpośrednio z konta (133) rachunek budżetu, a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny, w korespondencji z kontem 800."

b) ppkt.39 otrzymuje brzmienie: „**39) Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 jednostek samorządu terytorialnego, 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.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda."

c) ppkt.40 otrzymuje brzmienie: „**40) Konto 750 - "Przychody finansowe"**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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. Na koncie tym ewidencjonuje się również odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i niepodatkowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

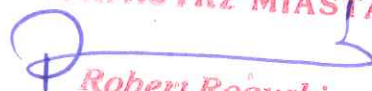
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 750 wyodrębnia przychody finansowe z różnych tytułów, w tym z tytułu odsetek."

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

Burmistrz Miasta

Robert Roguski