

**ZARZĄDZENIE NR 23/FIN/2011
BURMISTRZA MIASTA REDY**

z dnia 1 lipca 2011 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 18/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy
z dnia 30 października 2010 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia
rachunkowości, zkładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu
Miasta w Redzie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z późniejszymi zmianami) oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 3 „Plan kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej” w poz. II. „Opis kont”, w pkt 1. „Konta bilansowe”, dokonuje się następujących zmian:

1) w ppkt 20) „Konto 202 – Rozrachunki z dostawcami”, zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
...”Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, z wyłączeniem zobowiązań wynikających z faktur regulowanych gotówką”...

2) ppkt 42) – 48) otrzymuje brzmienie:

...42) Konto 400 - "Amortyzacja"

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji kontem 071 oraz przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy – konto 860. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

43) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów bieżącego zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

1) wartość materiałów wydanych z magazynu oraz wartość zakupionych materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia, w tym w szczególności; artykuły spożywcze, materiały do utrzymania czystości, porządku, materiały biurowe, prenumerata czasopism, książki, części zapasowe do maszyn i urządzeń, paliwo, w korespondencji z kontem 202, 310,

2) energia elektryczna, ciepła i woda, w korespondencji z kontem 202.

Po stronie Wn tego konta księguje się także niedobory i szkody materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach norm.

Po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii, w korespondencji z kontem 201,
- 2) nadwyżki materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach dopuszczalnego błędu, w korespondencji z kontem 240,
- 3) przeniesienie rocznej sumy kosztów pod datę zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860.

Do konta 401 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

44) Konto 402 - "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 202, w tym w szczególności:

- 1) usługi remontowe tj. koszty wykonanych przez inne jednostki remontów i konserwacji środków trwałych zarówno obiektów własnych, jak i obcych użytkowanych przez działalność podstawową,
- 2) usługi w zakresie remontów dróg,
- 3) usługi pozostałe, a w szczególności usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie, usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, opłaty za usługi pocztowe i telegraficzne, usługi w zakresie utrzymania dróg, usługi pralnicze i kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie zieleńców, usługi komunalne i mieszkaniowe, opłaty radiofoniczne i telewizyjne, usługi naukowo badawcze, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, rozprowadzanie pism, usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, koszty i prowizje bankowe,
- 4) usługi dostępu do sieci Internet,
- 5) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej oraz telefonii stacjonarnej,
- 6) zakupu usług obejmujących tłumaczenia, wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 7) opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- 8) koszty szkolenia pracowników.

Po stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia w/w kosztów oraz przeniesienie sumy usług obcych pod datę zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860.

Do konta 402 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

45) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji bieżącej podatków i opłat. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności: koszty z tytułu podatku od nieruchomości, podatku i opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego i budżetu państwa, podatku od towarów i usług, podatku od środków transportowych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, opłat sądowych, notarialne, skarbowe i opłat administracyjnych. Po stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia podatków i opłat oraz przeniesienie rocznej sumy podatków i opłat pod datę zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860.

Do konta 403 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

46) Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z innymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się również nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń oraz innych wynagrodzeń przyznawanych na podstawie przepisów szczególnych, jeśli od tych nagród odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i podatek dochodowy. Na stronie Wn ujmuje się kwotę brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231 lub 202. Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto oraz dokonuje się przeniesień rocznej sumy kosztów pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860.

Do konta 404 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

47) Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp, ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, zasądzone i dobrowolne wypłacane odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, odprawy pośmiertne,
- 2) usługi zdrowotne: w tym wydatki z zakresu medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników,
- 3) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy,
- 4) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów pod datę zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860. Do konta 405 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

48) 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 stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych,
- 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- 5) stypendia,
- 6) dodatki mieszkaniowe,
- 7) diety radnych,
- 8) wpłaty na państwowy fundusz celowy, w tym w szczególności na Fundusz Policji

9) pozostałe nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń, które nie opisano w pkt 46,

10) inne koszty

Na stronie Ma księguje się zmniejszenie w/w kosztów oraz przeksięgowanie salda poniesionych kosztów pod datę zamknięcia ksiąg rachunkowych na konto 860.

Do konta 409 prowadzi się na kartach kontowych ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

§ 2

Pozostałe zapisy Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński