

**Zarządzenie Nr 98/2013**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce**  
**z dnia 2 grudnia 2013r.**

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330) oraz §15 ust.1 Rozporządzenia 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. z 2013 roku poz. 289), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, wymienione poniżej konto otrzymuje brzmienie:

**I. Konto bilansowe**

**Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym prowadzonym dla wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy objętych planem finansowym Urzędu.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych

1. otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
2. wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,4,8
3. przypisane przez bank odsetki od środków na rachunku, w korespondencji z kontem 751

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację określonych rodzajów wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych, konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do danego dnia.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

## § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciechurmanek

apl. rad.  
J. Maro