

ZARZĄDZENIE NR 147/2018
WÓJTA GMINY SŁAWNO

z dnia 30 listopada 2018 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 38A/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Sławnie.

Na podstawie przepisów:

- art. 30 ust. 1 ustawy 8 marca 1990 roku o samorządzie gminy (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500),
- art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244)
- art. 40 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500), zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 38a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Sławnie § 11a otrzymuje brzmienie:

„§ 11a. 1. Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia.

2. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych, ani nie dokonuje ich ulepszeń.

3. Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 tys. zł. w ciągu 24 miesięcy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania.

4. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10.000 tys. zł. są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.”.

§ 2. Załącznik Nr 3 Plan kont dla Urzędu Gminy otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Sławno

Ryszard Stachowiak

PLAN KONT DLA URZĄDU GMINY

1) Wykaz kont bilansowych

Zespól 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

016 - Dobra kultury

020 - Wartości niematerialne i prawne

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 - Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

226 - Długoterminowe należności budżetowe

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 7 - Przychody

- 720 –Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 762 - Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie – towary
- 763 – Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - usługi

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

2) Wykaz kont pozabilansowych

912 – wieczyste użytkowanie

920 – obce środki trwałe

930 – zobowiązania wymagalne

940 – Fundusz sołecki

941- wydatki z zakresu ochrony środowiska

942 – udzielone poręczenia i gwarancje

943 – otrzymane gwarancje i poręczenia

960 – rozrachunki sporne

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3) Funkcjonowanie kont dla jednostki budżetowej będzie następowało zgodnie z zasadami określonymi w planie kont z komentarzem wg opracowania p. Marii Augustowskiej, p. Wojciecha Rup.

4) Tworzy się konta analityczne do następujących kont syntetycznych.

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Określenie prowadzenia ewidencji analitycznej
1	2	3
011	Środki trwałe	Komputerowo wg klasyfikacji środków trwałych (grupa, podgrupa, rodzaj)
013	Pozostałe środki trwałe	W księgach inwentarzowych wg nazewnictwa środków
020	Wartości niematerialne i prawne	W księdze inwentarzowej wg nazewnictwa
030	Długoterminowe aktywa finansowe	W księdze inwentarzowej wg nazwy jednostek.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wg klasyfikacji środków trwałych

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Z podziałem na umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Komputerowo - wg nazw zadań inwestycyjnych
101	Kasa	Komputerowo wg raportów oddzielnie dla wpływów i oddzielnie dla wydatków
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Strona Wn wyraża wpływ środków na rachunek Strona Ma wyraża rozchody Zapisy dokonywane na podstawie pk w kwotach odpowiadających sumie osiągniętych w danym dniu dochodów i zrealizowanych wydatków
135	Rachunki środków funduszy specjalnych	Wg nazwy funduszu -
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Wg poszczególnych jednostek.
141	Środki pieniężne w drodze	Wg poszczególnych jednostek
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Wg poszczególnych kontrahentów.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji dochodów.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wg nazw jednostek
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wg nazw jednostek
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Wg nazw jednostek
225	Rozrachunki z budżetami	Wg poszczególnych tytułów rozliczeń z budżetem
226	Długoterminowe należności budżetowe	Wg tytułów należności
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Wg tytułów płatności
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Wg tytułów wynagrodzeń.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Wg pracowników i tytułów powstania należności i zobowiązań.
240	Pozostałe rozrachunki	Wg tytułów rozrachunków
245	Wpływy do wyjaśnienia	Wg kontrahentów
400	Amortyzacja	Wg klasyfikacji środków trwałych z podziałem na działy

		gospodarki
401	Zużycie materiałów i energii	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
402	Usługi obce	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
403	Podatki i opłaty	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
404	Wynagrodzenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
411	Pozostałe obciążenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
750	Przychody finansowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
751	Koszty finansowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej (dział-rozdział – paragraf)
760	Pozostałe przychody operacyjne	Wg tytułów ich powstania
761	Pozostałe koszty operacyjne	Wg tytułów ich powstania
762	Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - towary	Wg tytułów ich powstania
763	Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - towary	Wg tytułów ich powstania
800	Fundusz jednostki	Wg tytułów elementów kształtujących fundusz
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Wg jednostek organizacyjnych i nazw zadań inwestycyjnych
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Wg tytułów rozliczeń

851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Wg rodzajów wydatków
860	Wynik finansowy	Wg tytułów elementów kształtujących wynik finansowy jednostki.

Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Określenie prowadzenia ewidencji analitycznej
1	2	3
912	Wieczyste użytkowanie	Wg podmiotów
920	Obce środki trwałe	Wg umów
930	Zobowiązania wymagalne	Wg wierzycieli
940	Fundusz sołecki	Wg sołectw i rodzaju wydatku
941	Wydatki z zakresu ochrony środowiska	Wg klasyfikacji wydatków
942	Udzielone poręczenia i gwarancje	Wg podmiotów
943	Otrzymane gwarancje i poręczenia	Wg rodzajów i podmiotów
960	Rozrachunki sporne	Wg rodzajów i podmiotów
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Wg nazw jednostek
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej Wydruki komputerowe z Systemu Budżet
982	Plan finansowy niewygasających wydatków	Wg klasyfikacji budżetowej Wydruki komputerowe z Systemu Budżet
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej