

**Zarządzenie Nr 65/2012**

**Wójta Gminy Sławno**

**z dnia 07 sierpnia 2012 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 ( tekst jednolity Dz. U. z 13 grudnia 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami),
- art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zmianami)
- art. 40 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami)
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami),

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 uwzględniającym zmianę wprowadzoną Zarządzeniem Nr 48a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 10 grudnia 2010 r. wprowadza się następujące zmiany:

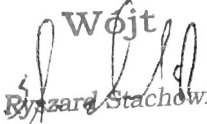
1. § 16 otrzymuje brzmienie :

„§ 16 Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, i nie będzie dokonywała rozliczeń międzyokresowych o których mowa w przepisach art. 39 ustawy o rachunkowości”

2. Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 38a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 roku, otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Załącznik do Zarządzenia Nr 48a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 10 grudnia 2010 r., otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt  
  
Ryszard Stachowiak

## **PLAN KONT DLA URZĄDU GMINY**

### **1) Wykaz kont bilansowych**

#### **Zespół 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)

#### **Zespół 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

#### **Zespół 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

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

245 - Wpływy do wyjaśnienia

290 - Odpisy aktualizujące należności

### **Zespól 3 - Materiały i towary**

310 - Materiały

### **Zespól 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

### **Zespól 7 - Przychody**

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

### **Zespól 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

940 – Fundusz sołecki

975- Wydatki strukturalne

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. Jana Charytoniuka.

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 )
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
770	Zyski nadzwyczajne	Wg tytułów ich powstania
771	Straty nadzwyczajne	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
940	Fundusz sołecki	Wg sołectw i rodzaju wydatku
975	Wydatki strukturalne	Wg klasyfikacji wydatków strukturalnych
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



## **PLAN KONT**

### **do prowadzenia ewidencji podatków i opłat**

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t wydanym na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm. ) z późniejszymi zmianami ustala się dla Urzędu Gminy w Sławnie następujący plan kont :

#### **1. Wykaz kont bilansowych**

**011 - Środki trwałe**

**101 - Kasa**

**130 - Rachunek bieżący Urzędu**

**141- Środki pieniężne w drodze**

**221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

**226 - Długoterminowe należności budżetowe**

**720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

**750 – Przychody finansowe**

**800 - Fundusz jednostki**

**Konto 011 – Środki trwałe**, służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

1) Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 §1 pkt.2 Ordynacji podatkowej w korespondencji ze strona Ma konta 221.

**Konto 101 - Kasa**, służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

- 1) Na stronie Wn konta 101 księguje się :
  - a) wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
  - b) wpływ gotówki z rachunku bankowego do kasy z przeznaczeniem na zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji z kontem 141
- 2) Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
  - a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130
  - b) zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji z kontem 221

**Konto 130 - Rachunek bieżący Urzędu**, służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat, dokonywanych za pośrednictwem banku:

- 1) Na stronie Wn konta 130 księguje się :
  - a) wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat wpłacane na rachunek bankowy urzędu w korespondencji z kontem 221
  - b) wpłaty środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 101
- 2) Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchód środków pieniężnych zgromadzonych na koncie.
  - a) pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141
  - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Wn konta 221

**Konto 141 - Środki pieniężne w drodze** , służy do ewidencji

środków pieniężnych znajdujących się między kasą Urzędu a jego rachunkiem bankowym.

- 1) Na stronie Wn konta 141 księguje się wypłaty z kasy środków w celu przekazania na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 101,
- 2) Na stronie Ma konta 141 księguje się wpłatę środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego w korespondencji z kontem 130.

**Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**- służy do ewidencji rozrachunków.

- 1) Na stronie Wn konta 221 ujmuje się :
  - a) przypis należności w korespondencji z kontem 720,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, wynikające z dowodów wpłaty w korespondencji z kontem 720,
  - c) zwrot nadpłat w korespondencji z kontem 130 , jeśli zwrot następuje bezgotówkowo lub z kontem 101 przy zwrocie gotówkowym z kasy,
  - d) wypłaty należności podatnikom , oprocentowanie z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty w korespondencji z kontem 101 przy zwrocie z kasy.
- 2) Na stronie Ma konta 221 księguje się:
  - a) odpisy należności w korespondencji z kontem 720 ,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 720
  - c) wpłaty dokonane przelewem lub za pośrednictwem poczty w korespondencji z kontem 130,
  - d) wpłaty dokonane do kasy Urzędu w korespondencji z kontem 101,
  - e) zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz j.s.t. w korespondencji z kontem 011,
  - f) zapłatę dokonaną przez potrącenie o którym mowa w art. 65 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w korespondencji z kontem 221

Do konta 221 prowadzi się konta pomocnicze podmiotów z podziałem na dłużników wg przyjętych symboli.

Z uwagi na jednorodność zapisu odstępuje się od dekretacji poszczególnych decyzji wymiarowych podatków i innych określających niepodatkowe należności budżetowe (w tym wystawione faktury), uznając decyzje i inne za zadekretowane w momencie ich naliczenia i automatycznego przypisania na strona Wn konta 221 w korespondencji ze strona Ma konta 720.

**Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe-** służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym:

- 1) Na stronie Wn konta 226 księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221,
- 2) na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze strona Wn konta 130

Rocznych zapisów księgowych na koncie 226 dokonuje się pod datą ostatniego dnia roku.

**Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych** , służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat :

- 1) Na stronie Wn konta 720 księguje się :
  - a) odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
  - b) należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- 2) Na stronie Ma konta 720 księguje się :
  - a) przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej

na podstawie dokumentu wpłaty.

**Konto 750 – Przychody finansowe** – służy do ewidencji przychodów finansowych.

- 1) Na stronie Wn konta księguje się:
  - a) Należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- 2) Na stronie Ma konta 750 księguje się:
  - a) Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty.

**Konto 800 - Fundusz jednostki**, służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 130.