

**ZARZĄDZENIE NR 226/2012**

**Burmistrza Miasta Sławno**

**z dnia 19 lipca 2012r.**

226

**zmieniające Zarządzenie Nr 148/2010 Burmistrza Miasta Sławno  
z dnia 30 września 2010 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont  
dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Sławnie**

Na podstawie przepisów :

- art.30 ust.1 ustawy 8 marca 1990 roku o samorządzie gminny ( 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 2010r . w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zmianami).

zarządzam , co następuje :

**§ 1**

W Zarządzeniu Nr 148/2010 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Sławnie uwzględniającym zmianę wprowadzoną zarządzeniem nr 177/2010 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 15 grudnia 2010r. wprowadza się następujące zmiany :

1) § 16 otrzymuje brzmienie:

„§ 16 Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania 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 148/2010 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 września 2010r., otrzymuje brzmienia określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia .

## **PLAN KONT DLA URZĄDU MIEJSKIEGO I GMINNYCH FUNDUSZY CELOWYCH**

### **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 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie 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
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 241 - Pozostałe rozrachunki ( sumy depozytowe )
- 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 i inne Świadczenia na rzecz pracowników
- 409- pozostałe koszty rodzajowe

### **Zespół 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

### **2) Wykaz kont pozabilansowych**

975-Wydatki strukturalne

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 -Plan finansowy wydatków budżetowych

997- Ewidencja pozabilansowa depozytów

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3) Funkcjonowanie kont dla jednostki budżetowej i będzie następowało w oparciu o opis kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. zm. rozp. Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. oraz zgodnie z zasadami określonymi w planie kont z komentarzem wg opracowania p. Marii Augustowskiej.

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 z podziałem na działy gospodarki   |
| 013          | Pozostałe środki trwałe   | W księgach inwentarzowych wg nazewnictwa środków  |
| 016          | Dobra kultury   | W księdze inwentarzowej wg nazewnictwa dóbr kultury   |
| 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 z podziałem na działy gospodarki   |
| 072          | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | Z podziałem na umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych 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 jednostki  | Strona Wn wyraża wpływ środków na rachunek<br>Strona Ma wyraża rozchody<br>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. Ewidencję analityczną z tytułu należności wypłaconych świadczeń alimentacyjnych prowadzi pracownik Wydziału spraw Społecznych i Edukacji na stanowisku inspektora ds. społecznych |
| 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 t tytułów płatności do ZUS   |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń            | Wg imiennych kart 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   |
| 241 | Pozostałe rozrachunki ( sumy depozytowe )   | Wg kontrahentów i nazw zadań  |
| 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 dla pracowników                               | 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, płatności z budżetu europejskiego 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  |
| 975          | Wydatki strukturalne                              | Wg klasyfikacji wydatków strukturalnych                            |
| 976          | Wzajemne rozliczenia między jednostkami           | Wg nazw jednostek  |
| 980          | Plan finansowy wydatków budżetowych               | Wg klasyfikacji budżetowej<br>Wydruki komputerowe z Systemu Budżet |
| 997          | Ewidencja pozabilansowa depozytów                 | W księdze inwentarzowej wg tytułów depozytów                       |
| 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.( Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) wydanym na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

z późniejszymi zmianami ustala się dla Urzędu Miejskiego 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 strona 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 750,
- 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 nieterminowej 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 750
- 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 i 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,
- 2) Na stronie Ma konta 720 księguje się :
  - a) przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,

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

- 1) Na stronie Wn konta 750 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.

## **PLAN KONT DLA URZĄDU MIEJSKIEGO I GMINNYCH FUNDUSZY CELOWYCH**

### **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
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 241 - Pozostałe rozrachunki ( sumy depozytowe )
- 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 i inne Świadczenia na rzecz pracowników
- 409- pozostałe koszty rodzajowe

### **Zespół 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

### **2) Wykaz kont pozabilansowych**

975-Wydatki strukturalne

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 -Plan finansowy wydatków budżetowych

997- Ewidencja pozabilansowa depozytów

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3) Funkcjonowanie kont dla jednostki budżetowej i będzie następowało w oparciu o opis kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. zm. rozp. Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. oraz zgodnie z zasadami określonymi w planie kont z komentarzem wg opracowania p. Marii Augustowskiej.

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 z podziałem na działy gospodarki   |
| 013          | Pozostałe środki trwałe   | W księgach inwentarzowych wg nazewnictwa środków  |
| 016          | Dobra kultury   | W księdze inwentarzowej wg nazewnictwa dóbr kultury   |
| 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 z podziałem na działy gospodarki   |
| 072          | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | Z podziałem na umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych 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 jednostki  | Strona Wn wyraża wpływ środków na rachunek<br><br>Strona Ma wyraża rozchody<br><br>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. Ewidencję analityczną z tytułu należności wypłaconych świadczeń alimentacyjnych prowadzi pracownik Wydziału spraw Społecznych i Edukacji na stanowisku inspektora ds. społecznych |
| 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 t tytułów płatności do ZUS   |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń            | Wg imiennych kart 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   |
| 241 | Pozostałe rozrachunki ( sumy depozytowe )   | Wg kontrahentów i nazw zadań  |
| 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 dla pracowników                               | 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, płatności z budżetu europejskiego 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  |
| 975          | Wydatki strukturalne                              | Wg klasyfikacji wydatków strukturalnych                            |
| 976          | Wzajemne rozliczenia między jednostkami           | Wg nazw jednostek  |
| 980          | Plan finansowy wydatków budżetowych               | Wg klasyfikacji budżetowej<br>Wydruki komputerowe z Systemu Budżet |
| 997          | Ewidencja pozabilansowa depozytów                 | W księdze inwentarzowej wg tytułów depozytów                       |
| 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.( Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) wydanym na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

z późniejszymi zmianami ustala się dla Urzędu Miejskiego 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 strona 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 750,
- 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 750
- 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,
- 2) Na stronie Ma konta 720 księguje się :
  - a) przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,

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

- 1) Na stronie Wn konta 750 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.