

Zarządzenie Nr 33/10
Burmistrza Gminy Włoszczowa
z dnia 23 czerwca 2010 roku

zmieniające zarządzenia Nr 37/09 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 15 września 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Włoszczowa i Urzędu Gminy Włoszczowa.

Na podstawie przepisów art. 10 ust.1 i 2 , art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) **zarządza się, co następuje :**

§1

1.W załączniku Nr 1 do zasad rachunkowości w części 7 – „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych” w jednostkach budżetowych dodaje się :

1/ w sprawozdaniach kwartalnych „ sprawozdanie Rb-ZN

2/ w sprawozdaniach półrocznych wykreśla się sprawozdanie Rb-PDP a dodaje sprawozdanie Rb-ZN

3/ w sprawozdaniach rocznych sprawozdanie Rb-ZN

2.Załącznik Nr 3 „ Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

3.Załącznik 3 a „ Zakładowy plan kont dla jednostki Urząd Gminy Włoszczowa” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

4.Załącznik Nr 3 b „ Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Włoszczowa „ otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 3 do zarządzenia.

§2

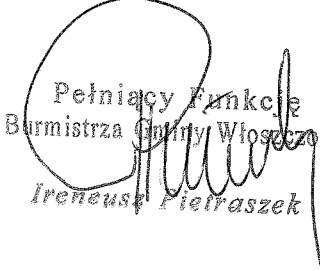
Traci moc Zarządzenie Nr III/9/02 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 15 kwietnia 2002 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Włoszczowa oraz Zarządzenie Nr III/10/02 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 15 kwietnia 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy oraz gminnych funduszy celowych.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Pełniący Funkcję
Burmistrza Gminy Włoszczowa
Ireneusz Pietraszek

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

♦ W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (**Załącznik nr 2 do zarządzenia**) opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

♦ W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego prowadzone są księgi rachunkowe:

dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków oraz operacji niekasowych (**Załącznik nr 3 do zarządzenia**) według planu kont stanowiącego załącznik nr 1 do „rozporządzenia”.

Prowadzenie ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst uregulowane zostało Zarządzeniem Nr 38/2009 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 15 września 2009r w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat zmienione zarządzeniem Nr 34/10 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 23.06.2010r oraz zasad rachunkowości zakładowego planu kont zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761),

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta :

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- ☐ 011 Środki trwałe
- ☐ 013 Pozostałe środki trwałe
- ☐ 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- ☐ 020 Wartości niematerialne i prawne
- ☐ 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- ☐ 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- ☐ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- ☐ 101 Kasa
- ☐ 130/1 Rachunek bieżący jednostek budżetowych-wydatki
- ☐ 130-1 Rachunek bieżący jednostek budżetowych-dochody
- ☐ 130-2 Rachunek bieżący jednostek budżetowych-dochody podatkowe
- ☐ 130NW Rachunek bieżący jednostek budżetowych –Niewygasające Wydatki
- ☐ 135-1 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS
- ☐ 135-2 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia GFOŚ
- ☐ 139- Inne rachunki bankowe
- ☐ 139/2 - Rachunek wyodrębnionych wpływów
- ☐ 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- ☐ 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- ☐ 221 Należności z tytułu dochodów 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
- ☐ 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- ☐ 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- ☐ 400 Koszty według rodzaju
- ☐ 401 Amortyzacja

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- ☐ 700 sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
- ☐ 750 Przychody i koszty finansowe
- ☐ 760 Pozostałe przychody i koszty
- ☐ 761 Pokrycie amortyzacji

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
- ☐ 853 Fundusze pozabudżetowe
- ☐ 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- ☐ 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- ☐ **950 Wydatki strukturalne**
- ☐ 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- ☐ 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- ☐ 990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- ☐ 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- ☐ 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- ☐ 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

- ☐ 011 „Środki trwałe” według:
 - ☐ księgi inwentarzowej
 - ☐ indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

- ☐ dla wszystkich środków trwałych
- ☐ dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- numer inwentarzowy obiektu
- nazwę środka trwałego
- specyfikację części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych
- wartość po aktualizacji
- wartość po ulepszeniu
- symbol klasyfikacji środków trwałych
- stawkę amortyzacji
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- metodę amortyzacji

- rok budowy lub produkcji
- miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- datę rozchodu i numer dowodu
- numer pozycji księgowania rozchodu
- wartość umorzenia na moment rozchodu
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

☐ 013 „Pozostałe środki trwałe” według:

- ☐ księgi inwentarzowej

Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Pozostałe, mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych. Rozchód takich środków wyceniany jest w średniej cenie ustalonej dla danej grupy, liczonej jako iloraz wartości grupy i ilości grupy.

- ☐ 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według pozycji bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami
- ☐ 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych
- ☐ 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników
- ☐ 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych
- ☐ 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według:
 - poszczególnych zadań inwestycyjnych
 - źródeł finansowania
- ☐ 101 „Kasa” według:
 - gotówki w walucie polskiej oraz poszczególnych walut obcych znajdujących się w kasie osób, którym została powierzona gotówka według poszczególnych kas
- ☐ 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”
- ☐ 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy
- ☐ 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów
- ☐ 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” według:
 - tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na wyrażone w walucie krajowej i obcej według poszczególnych walut obcych osób, którym zostały powierzone.

- ❑ 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami i klasyfikacji budżetowej
- ❑ 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą
- ❑ 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem
- ❑ 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem
- ❑ 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków i podziałki klasyfikacji budżetowej
- ❑ 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencja rozrachunków z pracownikami jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń
- ❑ 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków
- ❑ 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń
- ❑ 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego
- ❑ 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadków, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie
- ❑ 400 „Koszty według rodzaju” według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków
- ❑ 700” Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia” uwzględnia się przychody ze sprzedaży oraz wartości przekazanych na rzecz własnej działalności finansowo wyodrębnionej wyrobów gotowych i wszelkiego rodzaju usług
- ❑ 750 „Przychody i koszty finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz według podziału na:
przychody z operacji finansowych, przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych z dalszym podziałem na pozycje planu finansowego, a w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy.
- ❑ 761 „Pokrycie amortyzacji” służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401
- ❑ 800 „Fundusz jednostki” według:

- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
- funduszy poszczególnych jednostek
- 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” według:
 - podziałek klasyfikacji budżetowej
 - jednostek, którym przekazano dotacje
 - przeznaczenia dotacji
- 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów:
 - utworzonych rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń
 - przychodów przyszłych okresów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń
- 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według:
 - źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu
 - przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej
- 853 „Fundusze pozabudżetowe” według:
 - poszczególnych funduszy oraz
 - źródeł zwiększeń funduszy i kierunków ich wykorzystania
- 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
- 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” według tytułów powstania strat i zysków nadzwyczajnych.

Opisy kont księgi głównej jednostki – zasady ewidencji zdarzeń

Zespół 0 – Majątek trwały

1. Konto 011 — „Środki trwałe”

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA
011	Środki trwałe
Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych, z wyjątkiem ujętych na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma — zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.	
WN	MA
Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość	Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie (rozchód) środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;