

ZARZĄDZENIE NR I/3/2017
BURMISTRZA STRZELEC OPOLSKICH
Z DNIA 10 STYCZNIA 2017 R.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr I/3/2016 Burmistrza Strzelec Opolskich
z dnia 14 stycznia 2016 r w sprawie zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie 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 2017 r. poz.24)

zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr I/3/2017 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku 2:

1 a) Po koncie 202 dodaje się konto 220, które otrzymuje brzmienie:

Konto 220	„Rozliczenia z jednostkami Gminy”
	<p>Konto 220 służy do ewidencji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) z jednostkami organizacyjnymi Gminy (zwanymi dalej „Jednostkami”), tj. Urzędem Miejskim (UM), Gminnym Zarządem Obsługi Jednostek (GZJ), Ośrodkiem Pomocy Społecznej (OPS), Środowiskowym Domem Samopomocy ŚDS), Gminnym Zarządem Mienia Komunalnego (GZMK) oraz zakładem budżetowym - Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu „Strzelec” (CRWiS).</p> <p>Na stronie Wn konta 220 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ podatek VAT należny, wynikający z deklaracji VAT-7 Jednostek (220/225),✓ wpływ podatku VAT należnego z Jednostki na rachunek bankowy Urzędu (130/220) <p>Na stronie Ma konta 220 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ podatek VAT naliczony – do odliczenia VAT-7 Jednostek (225/220),✓ rozliczenie podatku naliczonego – do odliczenia nad należnym, po dokonaniu zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy na rachunek Gminy (130/225). <p>Analityka do konta 220 prowadzona jest z podziałem na poszczególne Jednostki Gminy.</p> <p>Konto 220 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należność z tytułu nierozliczonego podatku VAT z Jednostkami. Saldo Ma oznacza zobowiązanie wobec Jednostek z tytułu nierozliczonego podatku VAT.</p> <p>Ewidencja rozliczeń w zakresie podatku VAT pomiędzy Gminą a jej jednostkami, prowadzona jest w odrębnej jednostce księgującej, tj. „VAT – Podatek od towarów i usług”.</p>

1 b) Konto 229 otrzymuje brzmienie:

Konto 229	„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
	<p>Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w tym z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,✓ opłaty środowiskowej (wprowadzenia gazów lub płynów do powietrza, wprowadzenia ścieków do wód lub do ziemi, poboru wody, składowania odpadów),✓ opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków oraz tytułów, z których dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>

1 c) Konto 240 otrzymuje brzmienie:

240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 202-234, do ewidencji rozliczeń gotówkowych z tytułu zakupu towarów i usług przez przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy (sołtysów), a ponadto do rozliczania niedoborów i szkód oraz odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego przekazywanego do Izby Rolniczej.</p> <p>Na stronie Wn konta 240 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231),✓ zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 130, 139),✓ ujawnione niedobory i szkody (w korespondencji z kontem 761 w jednostce JWUM i Wn 072 Ma 013 w jednostce MAJĄTEK, po czym na podstawie dokumentu PK jako rozliczenie ujawnionych (niezawinionych) niedoborów dokonuje się przeksięgowania konta 240 na konto 761),✓ roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234),✓ wypłaty z kasy (gotówkowe) z tytułu rozliczeń z sołtysami za dokonane zakupy (240/101). <p>Na stronie Ma konta 240 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101, 135, 139)✓ ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (w korespondencji z kontem 760 w jednostce JWUM i Wn 013 Ma 072 w jednostce MAJĄTEK, po czym na podstawie dokumentu PK jako rozliczenie ujawnionych nadwyżek konto 240 zostaje przeksięgowane na konto 760),✓ odpis przekazany do Izby Rolniczej,✓ zobowiązania Jednostki z tytułu rozliczeń gotówkowych z sołtysami (201/240).

Ewidencję szczegółową do konta 240 zapewnia w szczególności:

- 1) ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,
- 2) rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń,
- 3) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych.

1 d) Konto 409 otrzymuje brzmienie:

409	Pozostałe koszty rodzajowe
	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.</p> <p>Na koncie tym ujmuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ 230 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy✓ 231 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego✓ 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego”✓ 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości✓ 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” - odprawy pośmiertne,✓ 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – diety dla radnych i członków komisji organów stanowiących jst, zwrot kosztów podróży służbowych radnych i członków komisji organów stanowiących jst, wydatki związane z wypłatą diet dla sołtysów, wydatki dotyczące wypłaty ekwiwalentów dla członków ochotniczych straży pożarnych,✓ 304 „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń” (konkursy)✓ 324 „Stypendia różne”✓ 419 „Nagrody konkursowe”✓ 441 „Podróże służbowe krajowe” - w zakresie zwrotu kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdów miejscowych pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania.✓ 442 „Podróże służbowe zagraniczne”- koszty podróży służbowych zagranicznych, których część odbywa się na terenie kraju, rozlicza się łącznie jako podróż służbowa zagraniczna.✓ 443 „Różne opłaty i składki”, - np. opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów, opłaty za ubezpieczenia budynków, zwrot opłaty akcyzowego, koszty opłaty komorniczej (egzekucyjnej). <p>Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów.</p> <p>Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie w/w kosztów oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych wykazuje się w poz.B.VII.</p>

1 e) Konto 751 otrzymuje brzmienie:

Konto 751	„Koszty finansowe”
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim odeski od kredytów, pożyczek i innych zaciągniętych przez jst zobowiązań finansowych a także odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.</p> <p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się:</p> <p>456 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184, ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 456). Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art.168 ust.3 w/w ustawy,</p> <ul style="list-style-type: none">✓ 458 – Pozostałe odsetki,✓ 459 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych,✓ 460 - Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,✓ 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,✓ 601 - Wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,✓ 811 - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jst, <p>Ponadto na stronie Wn konta 751 ujmuje się odpisy aktualizujące w zakresie odsetek (Ma 290), różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest w podziale na jednostki księgujące, według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma konta 751 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty,✓ Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860. <p>Konto 751 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>

1 e) konto 761 otrzymuje brzmienie:

Konto 761	„Pozostałe koszty operacyjne”
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania,✓ Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego✓ Odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników,✓ Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego✓ Ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym jak i obrotowym (tzw. koszty o nadzwyczajnej wartości, koszty występujące incydentalnie).

	<p>Na stronie Ma konta 761 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne,✓ Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860. <p>Konto 761 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
--	--

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą od 4 stycznia 2017 r.

KIEROWNIK
Referatu Budżetowego
mgr Renata Janczura

BURMISTRZ
Tadeusz Goc

RADCA PRAWNY
mgr Waldemar Pióntek

