

Zarządzenie nr 13/2025
WÓJTA GMINY DZIERŻĄNIA
z dnia 24 lutego 2025 roku

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Dzierżąnia oraz jednostkach obsługiwanych

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023.120 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 1530 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w sprawie 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 24/2024 Wójta Gminy Dzierżąnia z dnia 19 marca 2024 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dzierżąnia oraz jednostkach obsługiwanych załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.

WÓJTA

mgr inż. Adam Sobiecki

RADCA PRAWNY

Daniel Nastaszyk
OL(C) 338

Wykaz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Ewidencja księgowa Urzędu Gminy w Dzierżążni stanowi integralną część ewidencji podatków i opłat. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu „FINANSE DDJ” firmy PROGMAN.

Konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) organów podatkowych obejmują:

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
011	Środki trwałe
	Konto służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.
020	Wartości niematerialne i prawne
	Konto służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz korespondencji ze stroną Ma konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych.
101	Kasa
	Konto służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu. Po stronie Wn księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat oraz wpływ gotówki z banku do kasy przeznaczony na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania. Na stronie Ma księguje się rozchód gotówki: przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy. Zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom.
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
	Konto służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat. Po stronie Wn konta księguje się wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy oraz wpłaty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie: • pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat podatnikom, • zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku; • zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi.
141	Środki pieniężne w drodze
	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym. Po stronie Wn konta księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy, wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego.

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych Konto służy do ewidencji rozrachunków: • z podatnikami z tytułu należnych i wypłacanych przez nich podatków i opłat, • z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-118 Ordynacji podatkowej, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat; • z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia; • z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat; • wpływów do wyjaśnienia. Po stronie Wn konta księguje się przypisy należności, naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień, zwrot nadpłat oraz należnego oprocentowania. Na stronie Ma konta księguje się: • odpisy należności; • odpisy należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; • wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty; • wpłaty dokonane do kasy urzędu, zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, • zapłatę dokonaną przez potrącenie; • zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu. Jeżeli podatnicy są zobowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy. Do tego konta prowadzi się konta pomocnicze z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec okresu konto zamyka się saldami: • saldo Wn - przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty; • saldo Ma - wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty tj. nadpłaty.
226	Długoterminowe należności budżetowe Konto służy do ewidencji długoterminowych należności podatkowych: • na stronie Wn konta księguje się przeniesienie należności długoterminowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych. • na stronie Ma konta księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - rachunek bankowy urzędu. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym wysokość należności długoterminowej.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Konto służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat. Po stronie Wn konta księguje się odpisy z tytułu podatków i opłat oraz należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma konta księguje się przypisy z tytułu podatków i opłat oraz naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej. Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat. Na koniec roku budżetowego saldo Ma konta 720 przenoszone jest na konto 860 Wynik finansowy.
991 - pozabilansowe	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów: Na stronie Wn konta 991 księguje się: a) przypisy w wysokości należności do pobrania,

b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,

b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,

c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobраниch.

Na koncie 991 księgować dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Dzierżążnia według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 203, poz. 1375).

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

1) kontach bilansowych :

- kontach syntetycznych księgi głównej,
- kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych

2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

- syntetycznych,
- analitycznych,
- szczegółowych,

Konta analityczne do kont syntetycznych (w tabeli wyżej) prowadzone są według rodzajów podatków.

Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych w następujący sposób:

- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
- dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników (opłata targowa, opłata skarbową).

WÓJT
mgr inż. Adam Bobiecki