

**Zarządzenie Nr 76/2007**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 14 września 2007 roku**

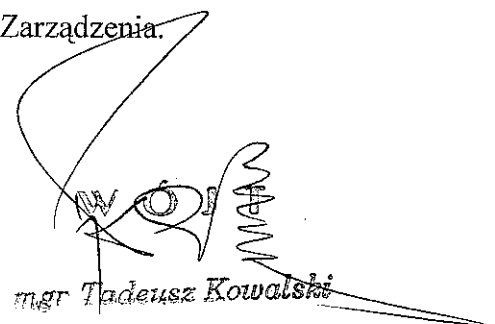
w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont w Urzędzie Gminy w  
Kołobrzegu

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U z 2002 r. Nr 76 poz. 694; Dz. U. z 2003 r. Nr 60 poz 535, Nr 139 poz 1324, Nr 124 poz 1152, Nr 229 poz 2276; Dz. U. z 2004 r. Nr 96 poz 959; Nr 146 poz 1546, Nr 145 poz 1535, Nr 213 poz 2155; Dz. U. z 2005 r. Nr 10 poz 66, Nr 184 poz 1539, Nr 267 poz 2252; Dz. U. z 2006 r. Nr 157 poz 1119, Nr 208 poz 1540) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104; z 2005 r. Nr 169 poz.1420, z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217, Nr 170 poz. 1218, Nr 249 poz. 1832, z 2007 r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791) i § 11, 12, i 13 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) i na podstawie § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. 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) Wójt Gminy Kołobrzeg zarządza, co następuje:

§1. Do ustalonego Zarządzenia Nr 3/2006 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu wprowadza się zmiany w załączniku nr 5.

§2. Dokonane zmiany załącznika Nr 5 stanowią załącznik do Zarządzenia.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 14.09.2007r.



mgr Tadeusz Kowalski

**Objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego „Rachunek Zysków i Strat jednostki” sporządzanego w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.**

**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**

**I. Przychody netto ze sprzedaży produktów** – obejmuje przychody ze sprzedaży wyrobów, robót i usług realizowanych w ramach działalności podstawowej, w tym dochodów własnych, jeśli traktowane są jako działalność podstawowa. Ewidencja księgowa na stronie Ma konta 700.

*Konto 700 – Przychody ze sprzedaży produktów*

W przychodach jako pozycję A.I.1 należy wykazać dotacje ewidencjonowane na stronie Ma konta 740

**II. Zmiana stanu produktów** – w tej pozycji wykazuje się saldo Wn względnie Ma konta 490 oznaczające zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów (bez rozliczeń kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych). Saldo Wn wyraża zmniejszenie stanu produktów (wartość ujemna), natomiast saldo Ma zwiększenie stanu produktów (wartość dodatnia). W jednostce ta pozycja nie występuje.

*Konto 490 – Rozliczenie kosztów*

**III. Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki** - produkty (wyroby gotowe, usługi) przekazane na potrzeby jednostki do jej działalności finansowo wyodrębnionej (inwestycyjnej i funduszy pozabudżetowych) lub na zaopatrzenie pracowników, stanowią tzw. obrót wewnętrzny. Wartość tzw. sprzedaży wewnętrznej, czyli podjętych na własne potrzeby produktów księguje się na stronie Ma konta 760 i przenosi się na koniec roku na wynik finansowy. W jednostce ta pozycja nie występuje.

*Konto 760 – Pozostałe przychody*

**IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów** – pozycja ta obejmuje przychody z tytułu sprzedaży towarów – strona Ma konta 730, oraz materiałów –analitka do konta 760 strona Ma. W jednostce pozycja ta nie występuje.

*Konto 760 – Pozostałe przychody*

*Konto 730 – Sprzedaż towarów*

**V. Pozostałe dochody budżetowe** – w pozycji tej wykazuje się wpływy zaliczane do dochodów budżetowych, które nie kwalifikują się do ujęcia w pozycji A.I., A.IV., D,G i J.I., ewidencjonowane na koncie 750 lecz nie odsetki, oraz na koncie 760.

*Konto 760 – Pozostałe przychody*

*Konto 750 – Przychody finansowe*

## B. Koszty działalności operacyjnej:

Przyporządkowanie poszczególnych grup kosztów, ewidencjonowanych według zawartości paragrafów wydatków, do poszczególnych pozycji kosztów rodzajowych rachunku zysków i strat:

Numer pozycji RZiS	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Konto księgowe	Ewidencja kosztów według paragrafu wydatków
B.I.	Amortyzacja	Wn 401	Amortyzacja księgowana na koncie 401 - nie ma paragrafu
B.II.	Zużycie materiałów i energii	Wn 400	421 - Zakup materiałów i wyposażenia 426 - Zakup energii 474 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych 475 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji
B.III.	Usługi obce	Wn 400	417 - Wynagrodzenia bezosobowe 427 - Zakup usług remontowych 430 - Zakup usług pozostałych 435 - Zakup usług dostępu do sieci internet 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 437 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
B.IV.	Podatki i opłaty	Wn 400	443 - Różne opłaty i składki 448 - Podatek od nieruchomości 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa
B.V.	Wynagrodzenia	Wn 400	401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne 410 - Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Wn 400	302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a w szczególności: 1. świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia 2. ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne 412 - Składki na Fundusz Pracy 414 - Wpłaty na PFRON
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Wn 400	285 - Wpłaty na rzecz izb rolniczych 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 428 - Zakup usług zdrowotnych 441 - Podróże służbowe krajowe 442 - Podróże służbowe zagraniczne 444 - Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	Pozycja ta nie dotyczy jednostki
B.IX.	Udzielone dotacje	-	Pozycja ta nie dotyczy jednostki
B.X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wn 400	302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 311 - Świadczenia społeczne

## C. Zysk (strata) ze sprzedaży:

Różnica pozycji A i B

## **D. Pozostałe przychody operacyjne:**

**I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych** – przychody z tytułu zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – analityka do konta 760 strona Ma

*Konto 760 – Pozostałe przychody*

**II. Dotacje** – otrzymane dotacje inne niż wykazane w pozycji A.I.1., niezwiązane z podstawową działalnością operacyjną jednostki

**III. Pokrycie amortyzacji** – równowartość naliczonej amortyzacji ewidencjonowana na koncie 761

*Konto 761 – Pokrycie amortyzacji*

**IV. Inne przychody operacyjne** – pozostałe przychody operacyjne nieujęte w pozycjach D.I.-D.III np. otrzymane lub należne odszkodowania, ewidencja na stronie Ma konta 760.

*Konto 760 – Pozostałe przychody*

## **E. Pozostałe koszty operacyjne:**

**I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych** – w jednostce pozycja ta nie występuje.

*Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje*

**II. Pozostałe koszty operacyjne** – koszty ewidencjonowane na stronie Wn konta 760 nieujęte w innych pozycjach rachunku zysków i strat np. niezawinione niedobory aktywów obrotowych, odpisy aktualizujące należności, zapłacone kary, grzywny, odszkodowania.

*Konto 760 – Pozostałe koszty*

## **F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej:**

Pozycja C + pozycja D – pozycja E

## **G. Przychody finansowe:**

**I. Dywidendy i udziały w zyskach** - Dotyczy należności lub otrzymanych dywidend z tytułu posiadanych przez jednostkę udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. Ewidencja na stronie Ma konta 750.

*Konto 750 – Przychody finansowe*

**II. Odsetki** – obejmuje odsetki od środków na rachunkach bankowych, otrzymane odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz naliczone na dzień bilansowy odsetki od przeterminowanych należności – analityka do konta 750 strona Ma.

*Konto 750 – Przychody finansowe*

**III. Inne** – przychody finansowe inne niż odsetki np. dodatnie różnice kursowe - analityka do konta 750 strona Ma.

*Konto 750 – Przychody finansowe*

## **H. Koszty finansowe:**

**I. Odsetki** – pozycja ta dotyczy zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z wyjątkiem odsetek dotyczących inwestycji w trakcie realizacji i obciążających fundusze – analityka do konta 750 strona Wn.

*Konto 750 – Przychody finansowe*

**III. Inne** – koszty finansowe inne niż odsetki - analityka do konta 750 strona Wn.

*Konto 750 – Przychody finansowe*

## **I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej:**

Pozycja F + pozycja G – pozycja H

## **J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I – J.II):**

**I. Zyski nadzwyczajne** – otrzymane odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie wskutek zdarzeń losowych –strona Ma konta 860 analityka „zyski nadzwyczajne”.

*Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

**II. Straty nadzwyczajne** – ewidencjonowane w ciągu roku na koncie 860 – analityka „straty nadzwyczajne” będące następstwem utraty majątku wskutek wystąpienia zdarzeń losowych

*Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

## **K. Zysk (strata) brutto:**

Pozycja I – pozycja J

## **L. Podatek dochodowy:**

Podatek dochodowy od osób prawnych. W jednostce pozycja ta nie występuje.

**M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (powiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych:**

Obowiązkowa część zysku netto odprowadzona do budżetu przez gospodarstwa pomocnicze i ewentualnie inne obowiązkowe zmniejszenia nadwyżki środków obrotowych księgowane na koncie 820. W jednostce pozycja ta nie występuje.

**N. Zysk (strata) netto:**

Pozycja K – pozycja L - pozycja M