

909-„Rozliczenia międzyokresowe”	Analityka w podziale na rozliczenia międzyokresowe według poszczególnych tytułów od 909/1 do 909/n	niewygasających wydatków. Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.
960-„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”		Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.
961-„Niedobór lub nadwyżka budżetu”		Konto jest przeznaczone do ewidencji wyniku wykonania budżetu (deficytu lub nadwyżki) z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.
962-„Wynik na pozostałych operacjach”		Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Konta pozabilansowe

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Funkcja konta
991-„Planowane dochody budżetu”	-	Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
992-„Planowane wydatki budżetu”	-	Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy i zapisy stron Winien i Ma zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. (Dz. U. 142 z 2006 r. poz. 1020 z późn.zm.)

3.2. Plan kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Gminy (jednostka budżetowa)

Konta Bilansowe

Konta syntetyczne	Konta analityczne
011 – „Środki trwałe”	011-Ewidencja wg grup KSRT 011/1-0-Grunty 011/2-1-Budynki 011/3-2-Budowle 011/4-6-Urządzenia techniczne 011/5-7-Środki transportowe 011/6-8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie pozostałe 011/7- Środki trwałe przyjęte za zobowiązania podatkowe
013 – „Pozostałe środki trwałe”	013- Księgi inwentarżowe 013/1- Urząd Gminy 013/2- Gospodarka Komunalna 013/3- Kom. RPA 013/4- Ośrodek zdrowia w Lesznie 013/7- OSP Czarnów 013/8- OSP Leszno 013/9- OSP Zaborów 013/10- OSP Labiec 013/11- OSP Gawartowa Wola do 013/n
020 – „Wartości niematerialne i prawne”	020- w podziale na : 020/1- Wartości niematerialne i prawne podlegające stopniowemu umarzeniu 020/2- Wartości niematerialne i prawne podlegające

		umorzeniu w 100% 020/3- Wartości niematerialne i prawne przyjęte za zobowiązania podatkowe
030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”		030-Ewidencja według tytułów poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych od 030/1 do 030/n
071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”		071- w podziale na : 071/1- Umorzenie środków trwałych wg grup KSRT 071/2- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”		072- w podziale na : 072/1- Umorzenie pozostałych środków trwałych 072/2- Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”		080- Według poszczególnych zadań inwestycyjnych od 080/1 do 080/n
101 – „Kasa”		101- ewidencja gotówki znajdującej się w kasie jednostki
130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”		130 - Konto ewidencyjne według podziałek klasyfikacji budżetowej 130/1- Do ewidencji podatków lokalnych 130/2- Do ewidencji pozostałych dochodów
135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”		135-Ewidencja Funduszy Świadczeń Społecznych
139 – „Inne rachunki bankowe”		139- Ewidencja analityczna - sum depozytowych - lokat terminowych Od 139/1 do 139/n
140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”		140-Ewidencja analityczna według: 140/1-środki pieniężne dotyczące należności podatkowych 140/2 do 140/n dla pozostałych środków pieniężnych i papierów wartościowych
201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”		201- Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów od 201/1 do 201/n
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”		221- Analityka według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów od 221/1 do 221/n
224 – „Rozliczanie udzielonych dotacji budżetowych”		224-Ewidencja szczegółowa według jednostek oraz przeznaczenia udzielonej dotacji od 224/1 do 224/n
225 – „Rozrachunki z budżetami”		225-Analityka do konta według: - rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z umów o pracę - rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z umów zleceń, umów o dzieło i wynagrodzeń prowizyjnych - rozrachunków z tytułu podatku VAT (rozliczenie z Urzędem Skarbowym , podatek VAT należny, podatek VAT należny) - wynagrodzenie od terminowo rozliczonego podatku od 225/1 do 225/n
226 – „Długoterminowe należności budżetowe”		226-Analityka do konta według rodzaju należności długoterminowych – których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następane. 226/1-Dla należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym od 226/2 do 226/n
229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”		229-Analityka do konta według: - rozliczeń z ZUS z tytułu składek na

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy - rozliczeń z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne - rozliczenie składek na PFRON - wynagrodzenie od wypłaconych zasiłków chorobowych od 229/1 do 229/n 231-Analityka do konta według: - rozrachunków z pracownikami z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy - rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami z tytułu wynagrodzenia na podstawie zawartych umów zleceń i umów o dzieło od 231/1 do 231/n Ewidencję szczegółową prowadzi się w formie karty płacowej pracownika dla każdej zatrudnionej osoby
234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	234- Analitykę prowadzi się według osób, którym wypłacono zaliczki oraz według poszczególnych tytułów rozrachunków od 234/1 do 234/n
240 – „Pozostałe rozrachunki”	240- Analityka do konta w podziale na : - pozostałych potrąceń dokonywanych na listach płac - rozrachunków z tytułu sum depozytowych według kontrahentów (gwarancje bankowe, gotówkowe zabezpieczenie należytego wykonania umów) - lokat terminowych, korekt i omyłek bankowych - pozostałych rozrachunków od 240/1 do 240/n
290 – „Odpisy aktualizujące należności”	290-Analityka do konta według : - odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych - odpisów aktualizujących należności wątpliwe od 290/1 do 290/n Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej
310 – „Materiały”	310- Materiały przyjęte za zobowiązania podatkowe
401 – „Amortyzacja”	401-Ewidencja kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych
402 – „Zużycie materiałów i energii”	402- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków : 4260- Zakup energii, 4740- Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, 4750- Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji
403 – „Usługi obce”	403- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków : 4270- Zakup usług remontowych, 4280- Zakup usług zdrowotnych (dla mieszkańców gminy) 4300- Zakup usług pozostałych, 4350- Zakup usług dostępu do sieci Internet, 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, 4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, 4390- Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

404 – „Podatki i opłaty”	4400- Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, 404- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 4520-Opłaty na rzecz budżetów jst. 4530- Podatek od towarów i usług 4480- Podatek od nieruchomości
405 – „Wynagrodzenia”	405- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 4040- Dodatkowe wynagrodzenie roczne , 4100- Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, 4170- Wynagrodzenia bezosobowe
406 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”	406- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 3020-Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń, 4110-Składy na ubezpieczenia społeczne, 4120-Składy na Fundusz pracy, 4280-Zakup usług zdrowotnych (dla pracowników), 4440-Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych
407 – „Pozostałe koszty rodzajowe”	407- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 4410- Podróże służbowe krajowe, 4430- Różne opłaty i składki, 3030-Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
408 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”	408- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 3110- Świadczenia społeczne , 3240- Stypendia dla uczniów, 3260- Inne formy pomocy dla uczniów
409 – „Pozostałe obciążenia”	409- Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków: 2850-Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 4140- Wpłaty na PFRON 4700- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
750 – „Przychody i koszty finansowe”	750-Ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju przychodu i kosztu: 750/1- Przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności : - oprocentowanie lokat terminowych, - oprocentowanie środków na rachunkach bankowych 750/2-Przychody budżetowe z tytułu podatków, 750/3-Przychody z tytułu dochodów budżetowych a w szczególności : - opłat i niepodatkowych należności budżetowych - świadczonych usług przez jednostkę budżetową, - nadwyżki środków obrotowych od zakładu budżetowego, 750/4- Koszty operacji finansowych a w szczególności: - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek - należności dla jednostki odsetki od zobowiązań, 750/5- Dotacje i subwencje, od 750/6 do 750/n
760 – „Pozostałe przychody i koszty”	760- Ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju przychodu i kosztu: 760/1- Pozostałe przychody między innymi: - przychody z najmu i dzierżawy składników

	<p>majątkowych</p> <p>760/2- Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych a w szczególności: - przychody ze sprzedaży środków trwałych</p> <p>760/3- Inne przychody operacyjne między innymi: - należne wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego i składek ZUS, - strzymany odskądowani i kar;</p> <p>760/4- Przychody ze sprzedaży materiałów między innymi: - ze sprzedaży mapek Gminy Leszno - ze sprzedaży odpadów po likwidacji środków majątkowych</p> <p>760/5- Koszty operacyjne między innymi: - zapłacone kary i odszkodowania, - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego - koszty związane ze sprzedażą środków trwałych</p> <p>760/6 - Darowizny otrzymane, 760/7- Zaokrąglenia podatku VAT od 760/7 do 760/n</p>
761 – „Pokrycie amortyzacji”	761-Ewidencja wartości amortyzacji ujętej na koncie 401
800 – „Fundusz jednostki”	800-Ewidencja równowagi majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”	810-Ewidencja dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, -równowagi wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji Ewidencja analityczna według jednostek, którym dotacja przekazano od 810/1 do 810/n
840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”	840-Analityka według międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów
851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	851-Analityka do konta według poszczególnych jednostek
860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”	860-Konto służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Konta pozabilansowe

Konta syntetyczne	Konta analityczne
950- „Wydatki strukturalne”	950- Analityka z podziałem na odpowiednie kody z klasyfikacji wydatków strukturalnych
980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”	980- Ewidencja w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981- „Plan finansowy niewygasających wydatków”	981- Ewidencja w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych
990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”	990- Analityka według rodzajów podatków -konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich od 990/1 do 990/n
991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisanu na kontach podatników”	991- Analityka według rodzajów podatków -konta szczegółowe poszczególnych inkasentów od 991/1 do 991/n
998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	998 – Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego

22

999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”	998/1 – Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych niewygasających wydatków 999 – Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego 999/1 – Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych niewygasających wydatków
---	---

3.3 Plan kont dla zawiadencjonowania operacji dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Plan kont do zawiadencjonowania operacji w ewidencji budżetu Gminy.

Konta syntetyczne	Konta analityczne	Funkcja konta
133-„Rachunek budżetu” budżetu	Według wyodrębnionych rachunków bankowych dla zadania	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na bankowych rachunkach
Na stronie WN konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunkach budżetu. Na stronie MA ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.		
137-„Rachunek środków funduszy pomocowych” pomocowych		Konto służy do ewidencji pieniężnych otrzymanych w realizacji zadań z funduszy
Na stronie WN Konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie MA wypłaty środków.		
138-„Rachunki środków pieniężnych na prefinansowanie” budżetu państwa		Konto służy do ewidencji operacji dokonywanych na wyodrębnionych bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z

23

udziałem na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie WN konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę, a na stronie MA konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwrot pożyczek.

222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”

budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z realizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta 222 ujmuje się zrealizowane dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.
Na stronie MA ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133

223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”

budżetowych”
przez tę

Konto służy do ewidencji rozliczeń z realizującą zadanie z tytułu dokonanych jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie WN konta 223 księguje się środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133.
Na stronie MA konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowego sprawozdania w korespondencji z kontem 902.

227-„ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie WN konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania o dochodach w korespondencji z kontem 907„Dochody z funduszy pomocowych”.

24

Na stronie MA konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszu pomocowego w korespondencji z kontem 137„Rachunki środków pomocowych”

228-„Rozliczenie wydatków pomocowych”

pomocowego.

Konto służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych wydatków ze środka

Na stronie WN konta 228 ujmuje się wpływ środków funduszu pomocowego na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”
Na stronie MA konta 228 ujmuje się wydatki dokonane z funduszu pomocowego w wysokości wynikającej ze sprawozdania w korespondencji z kontem 908„Wydatki z funduszy pomocowych”.

240-„Pozostałe rozrachunki”

realizacją

240-ewidencja analityczna według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów od 240/1 do 240/n
Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260

Saldo WN konta 240 oznacza stan należności, a saldo MA konta 240 oznacza stan zobowiązań tytułu pozostałych rozrachunków.

268-„Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

udziałem Europejskiej

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Na stronie WN konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie MA ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

901-„Dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

25