

ZARZĄDZENIE NR 85/2006
WÓJTA GMINY LESZNO
Z DNIA 31.10.2006r.

***W sprawie : zkładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy i
wszystkich jednostek budżetowych gminy.***

Na podstawie art. 17 ust. 3 pkt 1 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249,poz.2104 z późn. zm.) , Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.. 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 z 2006r., poz. 1020)i Rozporządzenie 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) oraz art. 4 ust. 3 pkt. 1, Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zarządzam co następuje :

I. Plan kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu gminy (organu).

1.1. Konta bilansowe

<i>Konta syntetyczne</i>	<i>Konta analityczne</i>	<i>Funkcja konta</i>
133 – „Rachunek budżetu”	-	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu
134 – „Kredyty bankowe”	Analityka do konta odrębnie dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego	Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie potrzeb Gminy
140 – „Inne środki pieniężne”	-	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	Ewidencja analityczna dla rozliczeń dochodów z każdą jednostką budżetową 222 – 1 Ośrodek Pomocy Społecznej	Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych

	222 – 2 Zespół Szkół Publicznych w Lesznie	
	222 – 4 Przedszkole w Lesznie	
	222 – 5 Zespół Szkół Publicznych w Zaborowie	
	222 – 6 Zespół Sportowo – Rekreacyjny w Lesznie	
	222-n pozostałe jednostki	
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”	Ewidencja analityczna dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową 223 – 1 Ośrodek Pomocy Społecznej 223 – 2 Zespół Szkół Publicznych w Lesznie 223 – 3 Instytucje Kultury (rozliczenie z roku ubiegłego) 223 – 4 Przedszkola 223 – 5 Zespół Szkół Publicznych w Zaborowie 223 – 6 Zespół Sportowo – Rekreacyjny 223 – 7 Rozliczenie środków z subkonta rachunku bieżącego (inwestycyjnego) 223 – 8 Rozliczenie wydatków budżetowych (inwestycje) 223-n pozostałe jednostki.	Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych
224 – „Rozrachunki budżetu”	Analityka do konta według - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe - rozliczeń z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - rozrachunków z tytułu dotacji celowych - rozrachunków z tytułu subwencji oświatowej - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa od 224/1 do 224/n.	Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami

225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”	Analityka do konta według jednostek budżetowych od 225/1 do 225/n	Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków
240 – „Pozostałe rozrachunki”	Analityka konta według: - należności z tytułu odsetek gromadzonych na rachunkach bankowych - rozliczeń z tytułu niewłaściwie wpłaconych sum na rachunek bieżący budżetu gminy od 240/1 do 240/n	Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu
260 – „Zobowiązania finansowe”	Analityka do konta według poszczególnych tytułów zobowiązań od 260/1 do 260/n	Konto służy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek
901 – „Dochody budżetu”	Ewidencja analityczna dochodów według klasyfikacji budżetowej	Konto służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetu
902 – „Wydatki budżetu”	-	Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy
903 – „Niewykonane wydatki”	-	Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji na lata następne
904 – „Niewygasające wydatki”	-	Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków

909 – „Rozliczenia międzyokresowe”	Analityka w podziale na rozliczenia międzyokresowe według poszczególnych tytułów	Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych
960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”	Analityka w podziale na rozliczenia międzyokresowe według poszczególnych tytułów	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

1.2 Konta pozabilansowe

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.

1.3 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).

II. Plan kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Gminy i jednostek podległych.

2.1. *Konta Bilansowe*

<i>Konta syntetyczne</i>	<i>Konta analityczne</i>
011 – „Środki trwałe”	001 - Ewidencja według grup KRST 011/1- 0 – Grunty (ewidencję analityczną prowadzi inspektor ds. handlu, produkcji i usług) 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 inwentarzowe
014 – „Zbiory biblioteczne”	
020 – „Wartości niematerialne i prawne”	020– w podziale na : 020/0 - wartości niematerialne i prawne podlegające stopniowemu umarzaniu 020/1- wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100% 020/2- wartości niematerialne i prawne przyjęte za zobowiązania podatkowe
030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”	030 – ewidencja według tytułów poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych
071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	071 – Ewidencja umorzenia według grup KRST
072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	-

080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	080\1 – 080\n – według poszczególnych zadań inwestycyjnych
101 – „Kasa”	
130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”	130- w podziale na poszczególne jednostki: - Urząd Gminy - Zespół Szkół Publicznych Leszno - Zespół Szkół Publicznych Zaborów - OPS - Przedszkole w Lesznie - Zespół Sportowo – Rekreacyjny
130/1-„Rachunek bieżący Urzędu”	130/1- ewidencja z tytułu pobieranych podatków
135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	135 - ewidencja analityczna przychodów i wydatków Funduszu Ochrony Środowiska według klasyfikacji budżetowej - ewidencja analityczna Funduszu Świadczeń Socjalnych według poszczególnych jednostek budżetowych
139 – „Inne rachunki bankowe”	139- ewidencja analityczna - sum depozytowych - lokat terminowych, konta od 139/1 do 139/n
140- „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”	140-ewidencja analityczna według: 140/1- środków pieniężnych dotyczących należności podatkowych 140/2- pozostałe środki pieniężne i papiery wartościowe
201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	201-ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów, konta od 201/1 do 201/n
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	221- ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej, konta 221/0 do 221/n
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”	223- konto prowadzą wszystkie jednostki otrzymujące środki na pokrycie wydatków
224-„Rozliczanie udzielonych dotacji budżetowych”	224- konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych

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 od umów zleceń i o dzieło
- rozrachunków z tytułu podatku VAT (rozliczenie z Urzędem Skarbowym, podatek VAT należny, podatek VAT naliczony)

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 następne.
226/1- dla należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym

229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

229- analityka do konta według :

- rozliczeń z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne
- rozliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne
- rozliczenie składek na PFRON

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

231- ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego pracownika w formie kont wynagrodzeń pracowników
od 231/1 do 231/n

234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

234 - analitykę prowadzi się według osób, którym wypłacono zaliczki
od 234/1 do 234/n

240 – „Pozostałe rozrachunki”

240- analityka do konta według :

- pozostałych potrąceń dokonywanych na listach płac
- rozrachunków z tytułu sum depozytowych
- 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 niewypłaconych według klasyfikacji budżetowej
310 – „Materiały”	310- analitykę prowadzi się w podziale na : - magazyn Przedszkola w Lesznie - magazyn Świetlicy przy Szkole Podstawowej w Lesznie - w Urzędzie Gminy materiały przyjęte za zobowiązania podatkowe
400 – „Koszty według rodzajów”	400 -analityka do konta według paragrafów klasyfikacji budżetowej
401 – „Amortyzacja”	-
700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”	700 -ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej
750 – „Przychody i koszty finansowe”	750- ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej 750/0-przychody z tytułu opłat i niepodatkowych należności budżetowych 750/1- przychody i koszty z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych 750/2- przychody budżetowe z tytułu podatków
760 – „Pozostałe przychody i koszty”	760 -ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej
761 – „Pokrycie amortyzacji”	-
800 – „Fundusz jednostki”	800- ewidencja szczegółowa według poszczególnych jednostek
810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”	810- ewidencja analityczna według jednostek, którym dotacje przekazano 810/1 - dotacja z budżetu dla MZA 810/2 – dotacja z budżetu dla Bibliotek

	810/3 – dotacja z budżetu dla Świetlicy w Czarnowie
	810/4 – dotacja z budżetu dla Świetlicy w Lesznie
	810/5 – dotacja z budżetu dla Świetlicy w Łubcu
	810/6 – dotacja z budżetu dla Świetlicy w Zaborowie
	810/7 – środki z budżetu na inwestycje
	810/n - pozostałe dotacje.
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
853 – „Fundusze pozabudżetowe”	853 - analityka do konta - rejestr przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”	-

2.2 *Konta pozabilansowe*

980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”	980- ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych
981- „Plan finansowy niewygasających wydatków”	981- ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych
990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”	990-konta analityczne według rodzajów podatków - konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich
991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”	991-konta analityczne według rodzajów podatków - konta szczegółowe poszczególnych inkasentów
998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	998-ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego 998/1-ewidencja szczegółowa do niewygasających wydatków

999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

999- ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego
999/1-ewidencja szczegółowa do niewygasających wydatków

2.3. Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy i jednostek podległych oraz zapisy stron Winien i Ma zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28lipca 2006r.(Dz. U. Nr 142,poz. 1020) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 21 czerwca 2006r.(Dz. U. Nr 112, poz. 761).

III. Plan kont dla zaewidencjonowania operacji dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE

III.1 Plan kont do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu Gminy.

Konta syntetyczne

Konta analityczne

Funkcja konta

133-„Rachunek budżetu”

Według wyodrębnionych rachunków bankowych dla zadania

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na bankowych rachunkach budżetu

*Na stronie WN konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunkach budżetu.
Na stronie MA ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.*

137-„Rachunek środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadania z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE

Na stronie WN Konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie MA wypłaty środków.

138-„Rachunki środków
na prefinansowanie”

Konto służy do ewidencji operacji
pieniężnych dokonywanych na
wyodrębnionych rachunkach banko-
wych otwartych na potrzeby operacji
finansowych dotyczących prefinan-
sowania w ramach pożyczek
zaciągniętych z budżetu państwa
na finansowanie zadań realizowanych
z udziałem środków pochodzących
z budżetu Unii Europejskiej.

*Na stronie WN konta 138 ujmuje się wpływ zaciągniętej pożyczki a na stronie MA konta 138
ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki.*

222-„Rozliczenie dochodów
budżetowych”

Konto służy do ewidencji
rozliczeń z tytułu
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”

Konto służy do ewidencji
rozliczeń z jednostką
realizującą zadanie z tytułu
dokonanych przez tę
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 tytułu zreali-
zowanych dochodów ze
środków funduszu
pomocowego.

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

Konto służy do ewidencji
rozliczeń z tytułu dokona-
nych wydatków
ze środka pomocowego.

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”

240-ewidencja analityczna
według poszczególnych
tytułów oraz kontrahentów
od 240/1 do 240/n

Konto służy do ewidencji
innych rozrachunków
związanych z realizacją
budżetu ,z wyjątkiem
rozrachunków i rozliczeń
ujmowanych na kontach
222,223,227,228

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

268-„Zobowiązania z tytułu
prefinansowania”

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

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

901-„Dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji
osiągniętych dochodów
budżetu .

Na stronie WN konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów budżetu na konto 960,

Na stronie MA ujmuje się zrealizowane dochody budżetu ,w korespondencji z kontem 222.

902-„Wydatki budżetowe”

Konto służy do ewidencji
wydatków budżetowych”

*Na stronie WN konta 902 ujmuje się wydatki w części dotyczącej środków własnych na podstawie sprawozdania o wydatkach w korespondencji z kontem 223.
Na stronie MA konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.*

907-„Dochody z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszu pomocowego.

*Na stronie WN konta 907 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.
Na stronie MA konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszu pomocowego.*

908-„Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszu pomocowego.

*Na stronie WN konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków funduszu pomocowego.
Na stronie MA konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967*

960-„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto służy do ewidencji skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie WN lub MA konta 960 ujmuje się odpow przeniesienie sald kont 961 i 962

961-„Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu , czyli deficytu lub nadwyżki , z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego na stronie WN konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesio ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 ,na stronie MA konta 961 ujmuje się przenie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 902

962-„Wynik na pozostałych operacjach”

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie WN konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi a na stronie MA konta 962 ujmuje się przychody finansowe oraz przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę WN konta 960 , a przychody na stronę MA konta 960.

967-„Fundusze pomocowe”

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie WN konta 967 ujmuje się saldo konta 908 , na stronie MA saldo konta 907. Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

III.2. Plan kont do zaewidencjonowania operacji w ewidencji jednostki

011-„Środki trwałe”

Konto służy do ewidencji stanu środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji

księgowania na stronie WN konta 011 dokonuje się na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT

071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, który podlega umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

*Na stronie WN konta 071 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego ,a na stronie MA ujmuje się zwiększenie środka trwałego.
Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji kontem 401*

080-„Inwestycje”
[Środki trwałe w budowie]

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętej oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

*Na stronie WN konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji.
Na stronie MA ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych-środków trwałych.*

130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym.

*Na stronie WN konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.
Na stronie MA konta 130 ujmuje się realizowane wydatki budżetowe..*

139-„Inne rachunki bankowe”

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych.

*Na stronie WN konta 139 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy.
Na stronie MA konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.*

140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych

*Na stronie WN konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych
Na stronie MA konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych*

201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

201-ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów konta od 201/1 do 201/n

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie WN konta 201 księguje się spłatę zobowiązań.

Na stronie MA konta 201 księguje się powstałe zobowiązania.

223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie WN konta 223 ujmuje się okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań zrealizowanych wydatków na konto 800

Na stronie MA konta 223 ujmuje się przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych.

225-„Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku.

Na stronie WN konta 225 ujmuje się wpłaty do budżetu, a na stronie MA konta 225 zobowiązania wobec budżetów

227-„Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszu pomocowego.

Na stronie WN konta 227 ujmuje się przelewy dochodów ze środków funduszu pomocowego, a na stronie MA ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszu pomocowego.

228-„Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków otrzymanych na prefinansowanie.

Na stronie WN konta 228 ujmuje się okresowe przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji kontem 800, a na stronie MA ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację projektu.

229-„Pozostałe rozrachunki
publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji
innych niż z budżetami ,
rozrachunków publiczno-
prawnych , a w szczególności
z tytułu ubezpieczeń społecznych
i ubezpieczeń zdrowotnych.

*Na stronie WN konta 229 ujmuje się spłatę zobowiązań ,a na stronie MA konta 229 ujmuje się
zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych*

240-„Pozostałe rozrachunki” 240-ewidencja analityczna
według poszczególnych
tytułów rozrachunków
i roszczeń od 240/1 do
240/n

Konto służy do ewidencji
należności i roszczeń
oraz zobowiązań nie-
objętych ewidencją na
kontach 201,223,225,229

*Na stronie WN konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę zobowiązań , a na
stronie MA konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę należności i roszczeń .*

401-„Amortyzacja”

Konto służy do ewidencji
kosztów amortyzacji od
środka trwałego.
Odpisy umorzeniowe są
dokonywane stopniowo
według stawek
amortyzacyjnych .

*Na stronie WN konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne , a na stronie MA przeniesienie kosztów
amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860*

761-„Pokrycie amortyzacji”

Konto służy do ewidencji
wartości amortyzacji
ujętej na koncie 401

*na stronie WN konta 761 ujmuje się przeniesienie salda na wynik finansowy w korespondencji z
kontem 860 , a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z
kontem 800.*

800-„Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji
równowartości majątku
trwałego i obrotowego
jednostki.

Na stronie WN konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu w szczególności przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810 .

Na stronie MA konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu w szczególności przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego , zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223 oraz wpływ dotacji oraz środków na finansowanie inwestycji .

810-,, Dotacje budżetowe oraz
środki z budżetu na inwestycje”

Konto służy do ewidencji
dotacji przekazanych
z budżetu oraz
równowartości
dokonanych wydatków
na inwestycje.

Na stronie WN konta 810 ujmuje się wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji. Na stronie MA konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800.

860-,,Straty i zyski nadzwyczajne
oraz wynik finansowy”

Konto służy do ustalenia
wyniku finansowego
jednostki .

Na stronie WN konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 401, a na stronie MA ujmujemy pokrycie amortyzacji w korespondencji z kontem 761

III.3 Konta pozabilansowe

997-,,Zaangażowanie środków
funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji
prawnego zaangażowania
środków funduszu
pomocowego .

Na stronie WN konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych, a na stronie MA konta ujmuje się zaangażowanie wartości umów ,których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszu pomocowego.

998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie WN konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a na stronie MA konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z wyjątkiem wyodrębnionych kont dla Urzędu Gminy w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, które wchodzi z dniem 1 stycznia 2007r.



WOJT GMINY
Andrzej Cieślak