

ZARZĄDZENIE NR 16/2012
WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE

z dnia 26 czerwca 2012 r.

w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy

Na podstawie art. 10 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) i w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 22, poz. 121 z dnia 11lutego 2012r), zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Rokiem obrotowym dla organu i jednostki jest rok kalendarzowy.

2. Wykaz kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz zasady funkcjonowania kont określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową według zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r(Dz. U Nr 128 , poz.861) i Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r (Dz. U. Nr.22, poz. 121) .

3. Zakup paliwa do samochodów podlega ewidencji na koncie 310- materiały. Natomiast co najmniej raz w kwartale na podstawie sporządzonego rozliczenia zużycia paliwa, zużyte paliwo (stosując średnią cenę zakupu), prze księguje się z konta 310 na koszty –konto 401. Na koniec roku obrotowego należy ustalić stan niewykorzystanego paliwa drogą spisu z natury i dokonania jego wyceny.

4. Niezależnie od komputerowego ujęcia danych w zakresie środków rzeczowych prowadzi się szczegółową ewidencję w księgach inwentarzowych stosując zasadę:

- 1) środki trwałe o wartości ponad 3.500zł podlegają ewidencji ilościowej i wartościowej.
- 2) Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych.
- 3) Środki trwałe od 501 zł do 3.500 zł i włącznie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, a odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- 4) Środki trwałe o wartości do i włącznie 500zł objęte są ewidencją ilościową i księgowane bezpośrednio w koszty.
- 5) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 501 do 3.500zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnik Gminy.

§ 3. Traci ważność Zarządzenie Nr 20/10 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy.

§ 4. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Wójt

Edward Zaremba

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

Zakładowy plan kont budżetu Gminy

§ 1. Zakładowy Plan kont dotyczy budżetu Gminy (organu). Urząd Gminy prowadzi obsługę finansowo-księgową Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej.

§ 2. Wykaz kont syntetycznych:

1. Konta bilansowe:

1) Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

- a) 133- rachunek budżetu
- b) 134 - kredyty bankowe
- c) 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki
- d) 140 - środki pieniężne w drodze

2) Zespół 2- rozrachunki i roszczenia

- a) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- b) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- c) 224 – rozrachunki budżetu
- d) 225 – rozliczenie niewygasających wydatków
- e) 240 – pozostałe rozrachunki
- f) 250- należności finansowe
- g) 260- zobowiązania finansowe
- h) 290- odpisy aktualizujące należności

3) Zespół 9- dochody , wydatki i wynik budżetu.

- a) 901 - dochody budżetu
- b) 902 - wydatki budżetu
- c) 903- niewykonane wydatki
- d) 904- niewygasające wydatki
- e) 909- rozliczenia międzyokresowe
- f) 960 - skumulowane wyniki budżetu
- g) 961 - wynik wykonania budżetu
- h) 962 - wynik na pozostałych operacjach
- i) 968 - prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 1) 991 – planowane dochody budżetu
- 2) 992 – planowane wydatki budżetu

3) 993 – rozliczenia z innymi budżetami

Zakładowy plan kont Urzędu Gminy

§ 3. Zakładowy Plan kont dotyczy Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

§ 4. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 – majątek trwały

a) 011 - środki trwałe

b) 013 - pozostałe środki trwałe

c) 014- zbiory biblioteczne

d) 016 - dobra kultury

e) 020- wartości niematerialne i prawne

f) 030- długoterminowe aktywa finansowe

g) 071- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

h) 072- umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

i) 073- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

j) 080- środki trwałe w budowie (inwestycje)

2) Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

a) 101- kasa

b) 130- rachunek bieżący Urzędu

c) 135- rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

d) 139- inne rachunki bankowe

e) 141- środki pieniężne w drodze

3) Zespół 2- rozrachunki i roszczenia

a) 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

b) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

c) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych

d) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych

e) 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

f) 225 – rozrachunki z budżetami

g) 226 – długoterminowe należności budżetowe

h) 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

i) 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

j) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

k) 240 – pozostałe rozrachunki

l) 245 – wpływy do wyjaśnienia

m) 290 – odpisy aktualizujące należności

4) Zespół 3 – „Materiały i towary”

a) 310 - materiały

- b) 330- towary
 - c) 340- odchylenia od cen ewidencyjnych towarów i materiałów
 - 5) Zespół 4– „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
 - a) 400 - amortyzacja
 - b) 401 - zużycie materiałów i energii
 - c) 402 - usługi obce
 - d) 403- podatki i opłaty
 - e) 404- wynagrodzenia
 - f) 405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - g) 409- pozostałe koszty rodzajowe
 - 6) Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty ”
 - a) 700 – sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
 - b) 720- przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - c) 730- sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
 - d) 750 – przychody finansowe
 - e) 751- koszty finansowe
 - f) 760 – pozostałe przychody operacyjne
 - g) 761- pozostałe koszty operacyjne
 - h) 770- zyski nadzwyczajne
 - i) 771- straty nadzwyczajne
 - 7) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”
 - a) 800 – fundusz jednostki
 - b) 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - c) 840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - d) 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - e) 853 – fundusze celowe
 - f) 855- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
 - g) 860 – wynik finansowy
2. Konta pozabilansowe:
- 1) 975- wydatki strukturalne
 - 2) 976- wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - 3) 980- plan finansowy wydatków budżetowych
 - 4) 981- plan finansowy niewygasających wydatków
 - 5) 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 6) 999 -zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Zasady funkcjonowania kont budżetu i jednostki budżetowej

§ 5. 1. Zasady funkcjonowania kont określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku (Dz. U. Nr 22, poz. 121). Do przychodów Urzędu Gminy zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dotyczy to między innymi subwencji, dotacji, w tym dotacji rozwojowych oraz środków pozyskanych w innej formie z funduszy pomocowych, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe). Ze względu na funkcjonowanie jednego rachunku bankowego do obsługi budżetu Gminy i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy przyjmuje się następujące zasady ewidencji na kontach 133 i 130:

1) - Konto 133 – „Rachunek budżetu

- a) Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie tym ujmuje się operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
- b) Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
- c) Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134.
- d) Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.
- e) Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.
- f) Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
- g) Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku bankowym.

2) - Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” Jednostka-Urząd Gminy

- a) Zapisy na koncie Wn 130 są równoległe do zapisów na koncie Wn 133 i Ma 901 lub Wn 133 i Ma 902 (zwroty wydatków) i dotyczą:
 - dochodów Urzędu wpłacanych do kasy i przekazywanych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 141
 - przypisanych podatkowych i pozostałych dochodów urzędu w korespondencji z kontem 221
 - nieprzypisanych dochodów urzędu, w korespondencji z kontami zespołu 7
 - zwrotów wydatków, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub kontem zespołu 4,
 - zwrotów dotacji w danym roku budżetowym w korespondencji 810.
- b) Równoległe zapisy na stronie Ma konta 130 są prowadzone do zapisów w budżecie Wn 902 i Ma 133 lub Wn 902 i Ma 134 lub Ma 901 i Wn 133 i dotyczą w szczególności:
 - wydatków majątkowych objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami 011, 020, 080 lub 201.
 - wydatków bieżących objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7,
 - dotacji przekazanych z budżetu w korespondencji z kontem 810,
 - Saldo konta po stronie Wn 130 dotyczy zrealizowanych dochodów własnych jednostki.

- c) Saldo konta 130 po stronie Ma oznacza stan zrealizowanych wydatków jednostki- Urząd Gminy.
- d) Na koniec roku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.
- e) Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

2. Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) są następujące:

- 1) każde konto syntetyczne może mieć konta analityczne, które tworzy się w miarę potrzeb, poprzez rozszerzenie kont syntetycznych np.: 234 – 1, 234 – 2, 234 – 3 lub dla potrzeb wyodrębnienia określonej grupy kont analitycznych dalsze rozszerzenie może zaczynać się np. 234 – 50, 234 – 51, 234 – 52 itp.).
- 2) na początek roku budżetowego wprowadza się salda kont syntetycznych i analitycznych zgodnie z bilansem zamknięcia roku ubiegłego, z tym, że konta analityczne mogą otrzymać inną kolejną numerację wynikającą z wyeliminowania kont, na których nie wystąpiły salda końcowe.
- 3) na koniec każdego miesiąca sporządza się aktualny wykaz kont otwartych, który stanowi stały element ksiąg rachunkowych.
- 4) w ciągu roku mogą być otwierane dodatkowe konta syntetyczne i analityczne według zasady określonej w pkt 1.