

ZARZĄDZENIE NR 155/04

Burmistrza Bojanowa
z dnia 24 sierpnia 2004 roku
w sprawie
zmiany zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U. Nr 121 poz. 591 ze zmianami/ oraz § 11 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. Nr 153 poz. 1752/ zarządzam co następuje:

§ 1

W § 1 Zarządzenia Nr 10/02 Burmistrza Bojanowa z dnia 9 lipca 2002 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz w załączniku Nr 1 do zarządzenia wprowadza się zmiany.
Plan kont dla budżetu gminy po wprowadzonych zmianach stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004 roku

Załącznik
do Zarządzenia Nr 155/04
Burmistrza Bojanowa
z dnia 24 sierpnia 2004 r.

Plan kont dla budżetu gminy.

I. Wykaz kont bilansowych

133 - Rachunek budżetu
134 - Kredyty bankowe
137 - Rachunki środków pomocowych
139 - Inne rachunki bankowe
140 - Inne środki pieniężne
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozrachunki budżetu
227 - Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
228 - Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych
240 - Pozostałe rozrachunki
260 - Zobowiązania finansowe
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
903 - Niewykonane wydatki
904 - Niewygasające wydatki
907 - Dochody z Funduszy pomocowych
908 - Wydatki z funduszy pomocowych
909 - Rozliczenia międzyokresowe
960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach
967 - Fundusze pomocowe

II. Wykaz kont pozabilansowych

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu
993 - Rozliczenie z innymi budżetami
241 - Pozostałe rozrachunki

III. Zasady funkcjonowania kont.

Konto 133 – “Rachunek bieżący budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku gminy.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako ”sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksiegowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowania błędu.

Na stronie winien konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w tym również wpływy dotyczące spłaty kredytu udzielonego dla gminy przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu gminy, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego dla gminy przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu gminy, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty (133/1) dokonywane ze środków rachunku budżetu gminy oraz środki (133/2) na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego dla gminy przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 – “Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 137 – “Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych w zakresie, których umowa określa konieczność wydzielenia tych środków.

Na koncie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja analityczna do tego konta winna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego .

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 139 – “Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych inne niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych.

Prowadzona ewidencja analityczna winna umożliwić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – “Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku , gdy środki zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wypłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

3)przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 223-“Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu gminy na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej ze sprawozdania rocznego jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg jednostek organizacyjnych gminy i umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 224 – “Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- 1)rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe,
- 2)rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,
- 3)rozrachunków z tytułu subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dotacji
- 5)pozostałych rozrachunków.

Ewidencja do konta 224 winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według dłużników i wierzycieli,

Konto 224 ma dwa salda,

Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 227 – “Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych”

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Konto 228 – “Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych wydatków ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przekazane z rachunków środków pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencje analityczną prowadzi się wg jednostek organizacyjnych gminy umożliwiając ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 240 – “Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223,224,227,228,,260.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów i kontrahentów.

Konto 240 wykazuje dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań.

Konto 260 – “Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 260 prowadzona jest według tytułów zobowiązań i kontrahentów.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 901 – “Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu gminy:

- na podstawie sprawozdań urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224,
- inne zrealizowane dochody np. subwencja i dotacja w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy ,w korespondencji z kontem 224,
- własne urzędu , w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – “Wydatki budżetu “

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki :

- jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych rocznych w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami , w korespondencji z kontem 224,
- własne urzędu gminy , w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – “Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – “Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań w korespondencji z kontem 223.
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto to może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 907 – “Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

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 pomocowych.

Ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest według rodzajów poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 908 – “Wydatki z Funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest według poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 909 – “Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest według ich tytułów np.

- 1) rozliczenia z tytułu subwencji
- 2) rozliczenia z tytułu dotacji.

Konto 909 może wykazywać dwa salda.

Konto 960 – “Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu gminy.

Konto 961-“ Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan deficytu budżetu i saldo Ma stan nadwyżki.

Konto 962-“Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 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.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe 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.

Konto 967-“Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencja analityczna do konta 967 prowadzona jest dla poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Konta pozabilansowe

Konto 991 – “Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów.

Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu gminy oraz zmiany zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.

Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – “Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.

Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – “Rozliczenie z innymi budżetami “

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 ma dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 241 - “Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji niepieniężnych gwarancji ubezpieczeniowych i weksli złożonych w gminie jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g kontrahentów.

Na stronie Ma księguje się otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe i weksle złożone w gminie jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie gwarancji ubezpieczeniowych i weksli złożonych w gminie jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy.