

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 63/2010
Burmistrza Miasta i Gminy
Kazimierza Wielka
z dnia 1 czerwca 2010 roku.

Plan kont dla operacji pod nazwą: „Tworzenie warunków do aktywizacji społeczności wiejskich w gminie Kazimierza Wielka poprzez remont świetlic w miejscowościach: Kazimierza Mała, Podolany, Stradlice i Zagórze” wraz z zasadami funkcjonowania tych kont.

§ 1

PLAN KONT DLA FUNDUSZY POMOCOWYCH DLA ORGANU

KONTA BILANSOWE

133 – Rachunek budżetu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Struktura konta:

223 XXX YYYY

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

907 – Dochody z funduszy pomocowych

Struktura konta:

907 XXX YYYYYY ZZZZ 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu jst

01 - numer operacji (projektu)

908 – Wydatki z funduszy pomocowych

Struktura konta:

908 XXX YYYYYY ZZZZ 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu jst

01 - numer operacji (projektu)

967 – Fundusze pomocowe

OPIS KONT

Konto 133 – Rachunek budżetu

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 funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

- konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Po stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

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. Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

§ 2

PLAN KONT DLA FUNDUSZY POMOCOWYCH DLA JEDNOSTKI - URZĘDU MISTA I GMINY W KAZIMIERZY WIELKIEJ

KONTA BILANSOWE

130 – Rachunek bankowy jednostki

Struktura konta:

130 XXX YYYYYY ZZZZ 01 00

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

01- numer operacji (projektu)

00 - oznaczenie systemowe

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta:

201 XXX YYYYYY ZZZZ AAAAA 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

AAAAA - numer kontrahenta

01- numer operacji (projektu)

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Struktura konta:

223 XXX YYYYY

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

225 – Rozrachunki z budżetami

Struktura konta:

225 XXX YYYYYY ZZZZ AAA 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

AAA – wyodrębnienie rodzaju podatku

01- numer operacji (projektu)

229 – Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne

Struktura konta:

229 XXX YYYYYY ZZZZ AAA 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

AAA – wyodrębnienie rodzaju składek ZUS

01- numer operacji (projektu)

240 – Pozostałe rozrachunki

Struktura konta:

240 XXX YYYYYY ZZZZ AAAAA 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

AAAAA - numer kontrahenta

01- numer operacji

400 – Koszty według rodzajów

Struktura konta:

400 XXX YYYYYY O ZZZZ 0A 0B

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

lub

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

znak 0A - to numer operacji i nazwa zadania

znak 0B - to oznaczenie pozycji kosztowej w rachunku zysków i strat

750 – Przychody i koszty finansowe

Struktura konta:

750 XXX YYYYYY ZZZZ 0A

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

4 znak Z - cyfra 7 dla operacji finansowanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

4 znak Z - cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu j.s.t

znak 0A - to numer operacji i nazwa zadania

800 – Fundusz jednostki

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

OPIS KONT

Konto 130 – Rachunek bankowy jednostki

- konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej Konto 130 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto bilansowe.

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

- konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- konto służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto bilansowe.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

- służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany Konto bilansowe.

Konto bilansowe

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

- Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS.

Konto bilansowe.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

- konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań,

Konto bilansowe.

Konto 400 – Koszty według rodzajów

- konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju i podziału klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto wynikowe.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

- konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych. Konto wynikowe.

Konto 800 – Fundusz jednostki

- konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń w funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych. Wszelkie zmiany tego funduszu z tytułu określonych w

przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięguje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- równowartość dotacji przekazanych w ciągu roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, tj. salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),

Na stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięguje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod data przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe (przeksięgowanie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczegółowych.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto bilansowe.

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- konto służy do ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się kwotę poniesionych kosztów. Na stronie Ma księguje się sumę uzyskanych przychodów. Saldo konta wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy.

Konto bilansowe.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

§ 3

Analogicznie do obowiązującego w Urzędzie Miasta i Gminy wzorca, ewidencję prowadzi się według rozdziałów klasyfikacji budżetowej występujących w planie z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 38, poz. 207 ze zm).

§ 4

Wyżej wymieniony plan kont może zostać uzupełniony o nowe konta syntetyczne wynikające z potrzeb ewidencji operacji gospodarczych jak też zmian przepisów.

BURMISTRZ

Adam Bodzioch