

Zarządzenie Nr 42/2005

Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno

z dnia 30 grudnia 2005 r.

w sprawie: ustalenia planów kont dla Budżetu Gminy w Trzemesznie oraz dla Jednostki Budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Trzemesznie

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości art. 10 i art. 13 (tekst jednolity Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r.; ost. zm. Dz.U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546) oraz art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15, poz. 148 z 2003 r., ost.zm. Dz.U.z 2004 r. Nr 123, poz. 1291) i § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. 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, oraz Dz.U. Nr 128, poz. 1069 z 2005 r.) zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się, że rokiem obrotowym będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące, kwartały w roku obrotowym.

§ 2

Ustala się plan kont dla Budżetu Gminy w Trzemesznie w brzmieniu jak w załączniku Nr 1.

§ 3

Ustala się plan kont dla Jednostki Budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Trzemesznie w brzmieniu określonym w załączniku Nr 2.

§ 4

Plan kont dla Budżetu Gminy i plan kont dla Jednostki Budżetowej może być uzupełniony, w miarę potrzeby o właściwe konta zgodnie co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

§ 5

Wprowadza się wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Dziale Finansowo – Księgowym Urzędu Miasta i Gminy Trzemeszno zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od dnia 30.09.2005 r.

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy

Trzemeszno

Plan Kont dla Budżetu Gminy w Trzemesznie

A. Wykaz Kont Syntetycznych

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 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

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

B. Wykaz kont księgi głównej (syntetyka rubr. 2) oraz kont pomocniczych w powiązaniu z kontami księgi głównej dla budżetu (rubr. 3)

Lp.	Konta syntetyczne	Konta pomocnicze – powiązania i charakterystyka	Uwagi
1	2	3	4
1.	<u>133 – Rachunek budżetu</u> - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych r-kach budżetu	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona wg n/w rachunków : - 133/00 – r-ek podstawowy – bieżący - 133/01 – r-ek podstawowy – bieżący - 133/02 – r-ek lokat terminowych - 133/03 – r-ek bieżący (subkonto) PAOW - 133/04 – r-ek środków na wydatki niewygasające - 133/05 – r-ek bieżący – wpływ za dow.osob. - 133/06 – r-ek bieżący – wpływ za udostępnienie danych osobowych - 133/07 – r-k bieżący – środki gminy-prefin. - 133/08 – r-ek bieżący – środki budżetu państwa – prefinansowanie - 133/09 – r-ek bieżący – odsetki, prowizje-środki Unii	Na r-ek 133/00 wpływają wszystkie dochody Urzędu i są realizowane z w/w r-ku wydatki
2.	<u>134 – kredyty bankowe</u> - służy do ewidencji kredytów bankowych	Ewidencja szczegółowa wg umów kredytowych - 134/00 – kredyty	Wn 134/00 – spłata Ma 134/00 – otrzymany kredyt
3.	<u>137 – Rachunki środków funduszy pomocowych</u> - służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych	Ewidencja szczegółowa będzie prowadzona wg stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na zadania i poszczególne waluty od 137/00 do 137/x	Wn 137 – wpływ środków Ma 137 – wypłaty środków

1	2	3	4
4.	<u>138 – Rachunki środków na prefinansowanie</u> - służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na refinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	Środki te są przeznaczane na sfinansowanie zobowiązań wynikających z realizacji zadań, które będą współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Środki na prefinansowanie są wypłacane przez Ministerstwo Finansów na rachunek przedsiębiorcy wskazanego w umowie pożyczki zawartej przez podmioty określone w przepisach regulujących zasady prefinansowania poszczególnych programów	Wn 138/00 – wpływ środków Ma 138/00 – wypłaty na cele określone w umowie pożyczki
5.	<u>140 – Inne środki pieniężne</u> - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze	Środki pieniężne w drodze są ujmowane na przełomie okresów sprawozdawczych 140/00 – przelewy lub wpłaty przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	Wn 140 – środki w drodze Ma 140 – wpływ na r-ek budżetu
	<u>222 – Rozliczenie dochodów budżetowych</u> - służy do ewidencji rozliczeń z jedn. budżetowymi z tyt. realizowanych dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych jednostek budżetowych - 222/00 – Dochody szkół (ZOS gromadzi dochody i na koniec każdego m-ca przekazuje na r-ek bieżący budżetu) - 222/01 – Dochody OPS - 222/02 – Dochody OSiR	Wn 222/ Ma 901 Ma 222/ Wn 133
7.	<u>223 – Rozliczenie wydatków budżetowych</u> - służy do ewidencji rozliczeń z jedn. budżetowymi z tyt. dokonanych wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa wg jednostek budżetowych, którym przelano na ich r-ki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych - 223/00 – ZOS (jednostka budżetowa) - 223/01 – OPS (jednostka budżetowa) - 223/02 – OsiR (jednostka budżetowa) - 223/03 – środki budżetu gminy - prefinansowanie - 223/04 – środki budżetu państwa – prefinansowanie - 223/05 – odsetki, prowizje – środki Unii - prefinansowanie	Wn 223/ Ma 133 Wn 902/ Ma 223 (w wysokości wynikającej ze sprawozdań)
8.	<u>224 – Rozrachunki budżetu</u> - służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona wg stanu należności i zobowiązań -224/00 – rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe -224/01 – rozrachunki z tyt. udziałów (podatek dochodowy od osób fizycznych – udziały) -224/02 – subwencja oświatowa na m-c styczeń, otrzymana w m-cu grudniu poprzedniego roku -224/03 – rozrachunki z tyt. podatku VAT -224/04 – rozrachunki z tyt. dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (np.: dowody osobiste, usługi specjalistyczne – opiekuńcze)	Wn 133/00 Ma 224/00 - przelewy (zwrot) - zapis czerwony