

ZAKŁADOWY PLAN KONT

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY W URZĘDZIE

Zakładowy plan kont obowiązujący w Urzędzie oparty jest na standardowej liczbie kont wyspecyfikowanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. zmienionego rozporządzeniem z dnia 15 kwietnia 2008 r.

1. KONTA BILANSOWE (SYNTETYKA – KSIĘGA GŁÓWNA)

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie (Nakłady inwestycyjne)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 – Koszty wg rodzaju – paragrafy

401 – Amortyzacja

490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

750 – Przychody i koszty finansowe

751 – Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie

760 – Pozostałe przychody i koszty

761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

853 – Fundusze pozabudżetowe GFOŚiGW

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. KONTA POZBILANSOWE

090 – Środki trwałe w likwidacji

091 – Środki trwałe dzierżawione

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych latach

3. KSIĘGI POMOCNICZE tworzy się do następujących kont księgi głównej:

- 1) Środki trwałe (011) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071) poprzez rozbudowę kont według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych – KŚT oraz rodzaj działalności do której są przypisane (administracja samorządowa, targowiska, pasażerski transport samochodowy);
- 2) Długoterminowe aktywa finansowe (030) – według tytułów poszczególnych składników i podmiotów w których gmina posiada akcje, udziały.
- 3) Środki trwałe w budowie (080) – według dysponentów realizujących inwestycje, z określeniem klasyfikacji: dział, rozdział, paragraf inwestycyjny oraz numer zadania inwestycyjnego dla którego zabezpieczono środki inwestycyjne w budżecie.
- 4) Kasa (101) – z podziałem kas wg typów (główna, pomocnicza), rodzaju przeprowadzanych transakcji (przyjmowanie dochodów, dokonywanie wydatków, wpływy gotówki, wypłaty z kasy).

- 5) Rachunek bankowy bieżący (130) – poprzez rozbudowę analityczną przy zachowaniu drzewiastej struktury konta, w następujący sposób:
 - a) pierwszy poziom dwu członowy stanowiący wyróżnik dochodu (zadania samorządowe, zlecone, dochody budżetowe Urzędu Miejskiego i Księgowości Podatkowej) lub wydatku (zadania bieżące i inwestycyjne oraz wydatki niewygasające);
 - b) kolejne poziomy analityki uszczegóławiają jednostkę organizacyjną której dotyczy dochód lub wydatek – poprzez wskazanie numeru wydziału oraz klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf), a także numer zadania i typ zadania.
- 6) Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (135) – według poszczególnych funduszy. Konto „Pozostałe rachunki bankowe” (139), oraz konto „Inne środki pieniężne (140 - w drodze) prowadzi się według rodzaju wydzielonych środków.
- 7) Rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (201) – według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, poprzez rozbudowę analityczną o segment rodzaj rozrachunku - zakup, sprzedaż oraz numer dostawcy, odbiorcy ze słownika kontrahenta. Podmiot zdefiniowany w katalogu występuje pod tym samym numerem na wszystkich zakładanych kontach.
- 8) Należności z tytułu dochodów budżetowych (221) – według rodzaju dochodu (dochody podatkowe, dochody majątkowe i pozostałe), dłużników i podziału klasyfikacji budżetowej.
- 9) Rozliczenie wydatków budżetowych (223) – według rodzaju otrzymanych środków budżetowych.
- 10) Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych (224) – według rodzaju dotacji (przedmiotowa, podmiotowa, celowa, na realizację określonego zadania, np. wypoczynek zimowy, letni, pomoc społeczną) i w układzie podmiotów otrzymujących dotacje.
- 11) Rozrachunki z budżetami (225) – według tytułów rozrachunków z budżetem.
- 12) Długoterminowe należności budżetowe (226) wg tytułów długoterminowych rozliczeń i podmiotów dłużnych.
- 13) Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych (228) – według rodzajów projektów finansowanych ze środków funduszy pomocowych.
- 14) Pozostałe rozrachunki publiczno prawne (229) – według tytułów i podmiotów rozrachunków.
- 15) Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231) – według rodzajów wynagrodzeń stanowiących przedmiot rozliczeń (osobowe, bezosobowe).
- 16) Rozrachunki z pracownikami (234) – poprzez rozbudowę analityczną o segment tytuł rozrachunków (np. opłata targowiskowa, zaliczki stałe, zaliczki pozostałe, delegacje, pożyczki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,) w układzie poszczególnych pracowników.
- 17) Pozostałe rozrachunki (240) – według tytułów rozrachunków, roszczeń rozliczeń.
- 18) Odpisy aktualizujące należności (290) – z podziałem na odpisy aktualizujące należności wątpliwe z uwzględnieniem rodzajów należności oraz odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych.
- 19) Rzeczowe składniki majątku obrotowego – materiały (310) – poprzez rozbudowę analityczną o numer magazynu. Obroty i stany ujmuje się w jednostkach naturalnych i pieniężnych.
- 20) Koszty wg rodzaju (400) – według pozycji planu finansowego z podziałem na dysponentów, z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej wydatków.

- 21) Rozliczenia międzyokresowe kosztów (640) – według tytułów kosztów rozliczanych w czasie.
- 22) Przychody i koszty finansowe (750) – według klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz wg podziału na:
 - a) przychody finansowe – księgowość podatkowa,
 - b) przychody finansowe – jednostka budżetowa.
 Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych – z dalszym podziałem na pozycje planu finansowego, a w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych z uwzględnieniem zasady rachunkowości podatkowej.
- 23) Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie (751) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów nie ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych z podziałem na:
 - a) przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – organ finansowy,
 - b) przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – urzędy skarbowe.
- 24) Pozostałe przychody i koszty (760) – według rodzaju przychodów i kosztów.
- 25) Fundusz jednostki (800) – według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.
- 26) Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (810) – według jednostek którym przekazano dotacje z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 27) Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (840) – według tytułów rezerw oraz przyczyn ich zwiększenia i zmniejszenia.
- 28) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (851) – według źródeł zwiększenia i tytułów wykorzystania funduszu.
- 29) Fundusze pozabudżetowe GFOŚiGW (853) – według źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu.
- 30) Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy (860) – według tytułów powstania strat i zysków nadzwyczajnych.

Zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych określa art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi pomocnicze :

- służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej,
- są prowadzone dla potrzeb sporządzenia prawidłowego sprawozdania finansowego i deklaracji podatkowych.

Ich prowadzenie ma na celu uzyskiwanie określonych informacji, których nie można uzyskać wyłącznie z kont syntetycznych.

Zapisy i ewidencja na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont w Urzędzie opiera się o typowe zapisy przedstawione w „Komentarzu do planów kont jednostki samorządu terytorialnego” pod redakcją Jana Charytoniuka, wydanym przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. Gdańsk 2008 r., Wydanie IV (stan prawny na dzień 31.07.2008).

II. ZAKŁADOWY PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zakładowy plan kont obowiązujący dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oparty na standardowej liczbie kont wyspecyfikowanych w Załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. zmienionego rozporządzeniem z dnia 15 kwietnia 2008 r.

1. KONTA BILANSOWE

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 140 – Inne środki pieniężne

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

- 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
- 968 – Prywatyzacja

2. KONTA POZBILANSOWE

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

3. KSIĘGI POMOCNICZE (analityka) tworzy się do następujących kont księgi głównej:

1. Rachunek budżetu (133) – z podziałem na rachunek bieżący i rachunki pomocnicze.

2. Kredyty bankowe (134) – z podziałem na banki w których zaciągnięto kredyty na finansowanie budżetu oraz rodzaje kredytów.
3. Rachunki środków funduszy pomocowych (137) – z podziałem na źródło pochodzenia środków pieniężnych oraz projekty realizowane ze środków funduszy pomocowych.
4. Środki pieniężne w drodze (140) – według rodzajów wydzielonych środków.
5. Rozliczenie dochodów budżetowych (222), Rozliczenie wydatków budżetowych (223) – z podziałem na jednostki budżetowe finansowane z budżetu jst.
6. Rozrachunki budżetu (224) – według budżetów oraz źródeł pochodzenia środków.
7. Rozliczenie niewygasających wydatków (225) – z podziałem na jednostki budżetowe realizujące wykonanie wydatków niewygasających.
8. Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych (227), Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych (228) – z podziałem na jednostki budżetowe finansowane z budżetu Miasta (Urząd, szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkola, żłobek miejski, schronisko dla zwierząt, MCPS) oraz projekty realizowane ze środków funduszy pomocowych.
9. Pozostałe rozrachunki (240) – z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań.
10. Należności finansowe (250) – według kontrahentów i tytułów należności.
11. Zobowiązania finansowe (260) – według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zobowiązań.
12. Odpisy aktualizujące należności (290) – według poszczególnych tytułów należności i dłużników.
13. Dochody budżetu (901), wydatki budżetu (902) – według analityki rozbudowanej przy zachowaniu drzewiastej struktury konta:
 - a) pierwszy poziom wyróżniający jednostkę organizacyjną której dotyczy dochód lub wydatek,
 - b) kolejne poziomy analityki uszczegóławiają: klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf), a także numer zadania oraz typ zadania.
14. Niewykonane wydatki (903), Niewygasające wydatki (904) – według jednostek realizujących wydatki niewygasające.
15. Dochody z funduszy pomocowych (907), Wydatki z funduszy pomocowych (908) – według stanu poszczególnych dochodów oraz wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych przy zachowaniu drzewiastej struktury konta, analogicznie jak przy kontach 901 i 902.
16. Rozliczenia międzyokresowe (909) – według tytułów rozliczeń.
17. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (960) – według rodzajów operacji.
18. Niedobór lub nadwyżka budżetu (961) – według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
19. Wynik na pozostałych operacjach (962) – według rodzajów operacji.
20. Fundusze pomocowe (967) – według rodzajów operacji.
21. Prywatyzacja (968) – według podziału klasyfikacji budżetowej oraz tytułów prywatyzacji.

Zapisy i ewidencja na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont w organie finansowym opiera się o typowe zapisy przedstawione w „Komentarzu do planów kont jednostki samorządu terytorialnego” pod redakcją Jana Charytoniuka, wydanym przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. Gdańsk 2008 r., Wydanie IV (stan prawny na dzień 31.07.2008).