

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH

Zakładowy plan kont obowiązujący w Urzędzie oparty jest na standardowej liczbie kont wyspecyfikowanych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.

1. KONTA BILANSOWE (SYNTETYKA – KSIĘGA GŁÓWNA)

Zespół 0- Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami

- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

- 090 - Środki trwałe w likwidacji
- 091 - Obce środki trwałe przejściowo użytkowane
- 092 - Środki trwałe wykorzystywane przez inne jednostki
- 093 - Pozostałe środki trwałe wykorzystywane przez inne jednostki
- 094 - Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez inne jednostki
- 039 - Zmiany udziałów w spółkach kapitałowych
- 149- Weksle własne złożone w celu poręczenia
- 241–Gwarancje bankowe ubezpieczeniowe, wadia i zabezpieczenie robót w formie niepieniężnej (241),
- 299 - Zobowiązania warunkowe (m. in. z tytułu poręczeń i gwarancji)
- 970 - Wydatki poniesione z tytułu realizacji projektów dofinansowane ze środków pochodzących z UE w podziale na poszczególne zadania z budżetu projektu oraz wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych latach

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

1. Środków trwałych (011) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071) poprzez rozbudowę kont o klasyfikację rodzajową środków trwałych – KŚT oraz rodzaj działalności do której są przypisane (administracja samorządowa, targowiska, pasażerski transport samochodowy) jak również z wyszczególnieniem środków trwałych zakupionych w ramach pozyskanych środków z budżetu środków europejskich lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
2. Pozostałe środki trwałe (013) i (072) poprzez rozbudowę kont w oparciu o przeznaczenie, sposób finansowania (z wyodrębnieniem zakupionych ze środków pozyskanych z budżetu środków europejskich) oraz grupę pozostałych środków trwałych. Szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest przez Kancelarię Prezydenta Miasta.
3. Mienie zlikwidowanych jednostek (015) wg likwidowanych jednostek.
4. Wartości niematerialne i prawne (020) z wyodrębnieniem wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach pozyskanych środków z budżetu środków europejskich lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
5. Długoterminowe aktywa finansowe (030) –wg tytułów poszczególnych składników i podmiotów w których gmina posiada akcje, udziały.
6. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (073) - wg tytułów poszczególnych składników.
7. Środki trwałe w budowie (inwestycje) (080) poprzez rozbudowę konta o dysponentów realizujących inwestycje, klasyfikację budżetową: dział, rozdział, paragraf inwestycyjny oraz nr zadania inwestycyjnego dla którego zabezpieczono środki budżetowe.

8. Kasa (101) – analityka umożliwia podział kas wg typów oraz rodzaju dokonywanych transakcji (kasa podatkowa, kasa opłat, kasa dochodów niepodatkowych, kasa wydatków, kasa wydatków ZFŚŚ)
9. Rachunek bieżący jednostki (130) wg rachunków bankowych poprzez rozbudowę analityczną przy zachowaniu drzewiastej struktury konta:
 - pierwszy poziom dwu członowy stanowiący wyróżnik dochodu (dochody budżetowe UM i Księgowości Podatkowej) lub wydatku (zadania bieżące i inwestycyjne oraz wydatki niewygasające)
 - drugi poziom trójczłonowy określający źródło finansowania dochodów i wydatków w tym nr projektu w przypadku wydatkowania środków pochodzących budżetu środków europejskich lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
 - kolejny 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.
 - **Wydatki strukturalne** księguje się w programie finansowo-księgowym w momencie księgowania wydatku według wskazania opisu merytorycznego po wybraniu stosownej opcji programowej w zakładce „klasyfikacja wydatków strukturalnych”. Na podstawie posiadanej opcji programowej jednostka sporządza sprawozdanie Rb-WS. W związku z tym nie prowadzi się odrębnego konta pozabilansowego 975 - „Wydatki strukturalne”.
10. Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (135) prowadzi się wg poszczególnych funduszy. Inne rachunki bankowe (139) wg poszczególnych rachunków.
11. Krótkoterminowe aktywa finansowe (140) wg tytułów poszczególnych składników aktywów finansowych z podziałem na wyrażone w walucie krajowej i obcej według poszczególnych walut obcych.
12. Środki pieniężne w drodze (141) prowadzi się wg rodzaju wydzielonych środków.
13. Rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (201) wg rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, poprzez rozbudowę analityczną o segment rodzaj rozrachunku - zakup, sprzedaż, źródło finansowania oraz numer dostawcy, odbiorcy ze słownika kontrahenta. Dla kontrahentów realizujących dostawy bądź usługi finansowane ze środków europejskich tworzy się wyodrębnioną grupę z wyszczególnieniem nr projektu.
14. Należności z tytułu dochodów budżetowych (221) wg rodzaju dochodu (dochody podatkowe, dochody majątkowe i pozostałe), dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
15. Rozliczenie dochodów budżetowych (222) wg źródła pochodzenia dochodów.
16. Rozliczenie wydatków budżetowych (223) wg rodzaju i źródła pochodzenia otrzymanych środków budżetowych.
17. Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (224) wg rodzaju dotacji (przedmiotowa, podmiotowa, celowa, na realizację określonego zadania –wypoczynek zimowy, letni, pomoc społeczną itd.) i w układzie podmiotów otrzymujących dotacje.
18. Rozrachunki z budżetami (225) wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem.
19. Długoterminowe należności budżetowe (226) wg tytułów długoterminowych rozliczeń i podmiotów dłużnych.

20. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229) wg tytułów i podmiotów rozrachunków z którymi dokonywane są rozliczenia.
21. Rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (231) wg rodzajów wynagrodzeń stanowiących przedmiot rozliczeń z dalszym rozliczeniem na imienną ewidencję wynagrodzeń.
22. Rozrachunków z pracownikami (234) poprzez rozbudowę analityczną o segment tytuł rozrachunków (opłata targowiskowa, zaliczki stałe, zaliczki pozostałe, delegacje, pożyczki ZFŚS itd.) w układzie poszczególnych pracowników.
23. Pozostałe rozrachunki (240) wg tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.
24. Wpływy do wyjaśnienia (245) wg kontrahenta.
25. Odpisy aktualizujące należności (290) z podziałem na odpisy aktualizujące należności wątpliwe z uwzględnieniem rodzajów należności.
26. Rzeczowych składników majątku obrotowego – materiałów na koncie 310 poprzez rozbudowę analityczną o nr magazynu. Obroty i stany ujmuje się w jednostkach naturalnych i pieniężnych.
27. Amortyzacja (400), Zużycie materiałów i energii (401), Usługi obce (402), Podatki i opłaty (403), Wynagrodzenia (404), Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (405), Pozostałe koszty rodzajowe (409), Inne świadczenia finansowane z budżetu (410), Pozostałe obciążenia (411) - są ewidencjonowane wg pozycji planu finansowego z podziałem na dysponentów z uwzględnieniem podziału w przypadku kosztów finansowanych z budżetu środków europejskich lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
28. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (640) z podziałem na tytuły kosztów rozliczanych w czasie.
29. Przychody z tytułu dochodów budżetowych (720) według klasyfikacji budżetowej dochodów oraz wg podziału na:
 - a) przychody z tytułu dochodów budżetowych – księgowość podatkowa
 - b) przychody z tytułu dochodów budżetowych – jednostka budżetowaPrzychody z tytułu dochodów budżetowych z dalszym podziałem na pozycje planu finansowego, a w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej.
 - c) przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów nie ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych z podziałem na:
 - przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – organ finansowy – wpływy na r-k budżetu,
 - przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – urzędy skarbowe - należności.
30. Przychody finansowe (750) według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
31. Koszty finansowe (751) według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
32. Pozostałe przychody operacyjne (760) według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
33. Pozostałe koszty operacyjne (761) według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
34. Zyski nadzwyczajne (770) wg poszczególnych tytułów powstania.
35. Straty nadzwyczajne (771) wg poszczególnych tytułów powstania.

36. Fundusz jednostki (800) wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
37. Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (810) wg jednostek którym przekazano dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.
38. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (840) wg tytułów rezerw oraz przyczyn ich zwiększenia i zmniejszenia.
39. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (851) wg źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu.
40. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek (855) wg zlikwidowanych jednostek.
41. Wynik finansowy (860).

Zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych określony został w 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.

II. ZAKŁADOWY PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zakładowy plan kont obowiązujący dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oparty jest na standardowej liczbie kont wyspecyfikowanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.

1. KONTA BILANSOWE

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 – Środki pieniężne w drodze

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
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
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
968 – Prywatyzacja

2. KONTA POZABILANSOWE

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu
993 – Rozliczenia 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 umowy kredytowe.
3. Rachunek środków na niewygasające wydatki (135) z podziałem na rachunki.
4. Środki pieniężne w drodze (140) wg rodzajów wydzielonych środków.
5. Rozliczenie dochodów budżetowych (222), Rozliczenie wydatków budżetowych (223) z podziałem na jednostki budżetowe finansowane z budżetu jst oraz źródła przeznaczenia otrzymywanych i źródła finansowania przekazywanych środków budżetowych. W przypadku projektów realizowanych ze środków funduszy pomocowych z podziałem na poszczególne projekty.
6. Rozrachunki budżetu (224) wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.
7. Rozliczenie niewygasających wydatków (225) z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe realizujące wykonanie wydatków niewygasających.
8. Pozostałe rozrachunki (240) z podziałem na poszczególne tytuły rozrachunków według kontrahentów.
9. Należności finansowe (250) wg kontrahentów i tytułów należności.
10. Zobowiązania finansowe (260) wg poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zobowiązań.
11. Odpisy aktualizujące należności (290) wg poszczególnych tytułów należności i dłużników.
12. Dochody budżetu (901), wydatki budżetu (902) – analityka pozwala na ustalenie stanu poszczególnych dochodów oraz wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej, rozbudowana 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 z wyodrębnieniem zadań związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu UE.
13. Niewykonane wydatki (903), Niewygasające wydatki (904) wg jednostek realizujących wydatki niewygasające z podziałem na klasyfikację budżetową oraz nr zadania.
14. Rozliczenia międzyokresowe (909) wg tytułów rozliczeń.
15. Skumulowane wyniku budżetu (960) wg rodzajów operacji.
16. Wynik wykonania budżetu (961) wg źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie dla potrzeb sprawozdawczości.
17. Wynik na pozostałych operacjach (962) wg rodzajów operacji niekasowych wpływających na wynik budżetu.
18. Prywatyzacja (968) wg podziałek 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 Załączniku Nr 3c do niniejszego Zarządzenia.

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Zbigniew Dychto