

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla Urzędu Gminy Kielczyglów

1. Urząd Gminy Kielczyglów prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Kielczyglów obejmuje następujące konta:

WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
Zespół 0 – Majątek trwały		
011	Środki trwałe	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016,.
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.
014	Zbiory biblioteczne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po podległej jednostce organizacyjnej.
016	Dobra kultury	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja długotrwałych aktywów finansowych.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa	Ewidencja krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	Ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.
134	Kredyty bankowe	Ewidencja kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących, ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych ujmowanych na koncie 228.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencja rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencja należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencja zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.
Zespół 3 – Materiały i towary		
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencja rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.
310	Materiały	Ewidencja zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.
330	Towary	Ewidencja zapasów towarów znajdujących się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	Koszty według rodzajów	Ewidencja kosztów prostych według rodzaju.
401	Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.
Zespół 6 – Produkty		
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania		
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja sprzedaży produktów własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz kosztu ich wytworzenia.
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Ewidencja sprzedaży towarów i wartość ich zakupu.
750	Przychody i koszty finansowe	Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencja przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 750.
761	Pokrycie amortyzacji	Ewidencja wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Ewidencja równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.
820	Rozliczenie wyniku finansowego	Ewidencja rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
853	Fundusze pozabudżetowe	Ewidencja stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencja równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski i nadzorujący.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

2. Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

3. Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont i klasyfikacji zdarzeń określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.).
4. Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:
 - 011 „Środki trwałe” według księgi środków trwałych - amortyzacyjnej.
Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy Odpowiadające KŚT.
 - 013 „Pozostałe środki trwałe” według ksiąg inwentarzowych.
Pozostałym środkom trwałym nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej. W księgach inwentarzowych ujmuje się również mniej wartościowe środki nie objęte ewidencją ilościowo – wartościową bez podania ich wartości.
 - 014 „Zbiory biblioteczne” według poszczególnych zbiorów bibliotecznych z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.
 - 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych.
 - 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
 - 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” według poszczególnych zadań inwestycyjnych.
 - 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy.
 - 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” według rachunków bankowych funduszy oraz sposobu ich wykorzystania.
 - 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów.
 - 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” według tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.
 - 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
 - 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetami.
 - 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.
 - 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” według poszczególnych programów pomocowych oraz tytułów zrealizowanych dochodów.
 - 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” według poszczególnych programów pomocowych.
 - 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
 - 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków.
- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.
- 257 „Należności z tytułu prefinansowania” według kontrahentów i tytułów należności.
- 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” według kontrahentów i tytułów zobowiązań.
- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano oписu aktualizującego.
- 300 „Rozliczenie zakupu” według poszczególnych transakcji zakupu: materiałów, towarów i usług, dla ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.
- 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych rodzajów materiałów.
- 330 „Towary” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych rodzajów towarów.
- 400 „Koszty według rodzajów” według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” według przedmiotów i kierunków sprzedaży.
- 750 „Przychody i koszty finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz pozycji rachunku zysków i strat.
- 760 „Pozostałe przychody i koszty” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.