

Zarządzenie Nr 29/2012
Wójta Gminy Sitno

z dnia 31 lipca 2012 r.

w sprawie: wprowadzenia zmiany zasad(polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sitno.

Na podstawie art. 10 ust.1 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa ,budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz.U.Nr 128,poz.861 z późn.zm.) ustalam co następuje :

§ 1

W Zarządzeniu Nr 44/2010 Wójta Gminy Sitno z dnia 31.12.2010 r w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu gminy Sitno i Urzędu Gminy Sitno wprowadza się następujące zmiany:

- 1)Załącznik „Wykaz kont księgi głównej dla budżetu gminy organ, dla Urzędu Gminy (jednostki) oraz dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) do Zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- 2)Załącznik - Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy, do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2012 r.

WÓJT
[Podpis]
Grzegorz Kozłowski

RADCA PRAWNY

[Podpis]
mgr Jacek Kozłowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 29/2012
Wójta Gminy Sitno
z dnia 31 lipca 2012 r.

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

I – BUDŻET GMINY (ORGAN).

Konta bilansowe:

133/O1 – Rachunek budżetu
133/O2 – Rachunek budżetu-lokaty
134/O – Kredyty bankowe
135/O – Rach .środków na niewygasające wydatki
139/O –Inne rachunki bankowe
139/Z –Inne rachunki bankowe
140/O – Środki pieniężne w drodze
222/O – Rozliczenie dochodów budżetowych
223/O – Rozliczenie wydatków budżetowych
224/O1 – Rozrachunki budżetu
224/O2- Rozrachunki budżetu- Fundusz alimentacyjny
225/O – Rozliczenie niewygasających wydatków
240/Z – Pozostałe rozrachunki-zabezpieczenia
240/O – Pozostałe rozrachunki
250 /O –Należności finansowe
260/O – Zobowiązania finansowe
290/O-Odpisy aktualizujące należności
853/Z-Fundusze pozabudżetowe
901/O1 – Dochody budżetu
901/O3 – Dochody budżetu(dla szkół)
902/O1 – Wydatki Organ –Urząd Gminy
902/O2 – Wydatki jednostek podległych
903/O – Niewykonane wydatki

904/O – Niewygasające wydatki
909/O – Rozliczenia międzyokresowe
960/O – Skumulowane wyniki budżetu
961/O – Wynik wykonania budżetu
962/O – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

991/O – planowane dochody budżetu
992/O1 – Planowane wydatki budżetu UG
992/O1 – Planowane wydatki budżetu
993/O – Rozliczenia z innymi budżetami

Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Wójta Gminy nr 29/2012

z dnia 31.07.2012 r.

Plan kont dla Budżetu Gminy Sitno-Organ

Lp.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta.	1. Zasady prowadzenia kont analitycznych 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.	
1	133/O1– Rachunek budżetu	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu. Obroty i salda powinny być zgodne z wyciągami bankowymi. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240/O – jako sumy do wyjaśnienia. Jest to konto bilansowe. Konto to może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, saldo Ma oznacza stan zaciągniętego w ciągu roku kredytu, na koniec roku saldo Ma oznacza stan kredytu udzielonego w rach. bież. budżetu .		
		Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Wpływ środków otrzymywanych z budżetu państwa: dotacje na zadania własne, dotacje na zadania zlecone, na zadania realizowane na podstawie porozumień, subwencje. - Wpływ subwencji w grudniu na styczeń następnego roku, - Wpływ dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe gminy, - Wpływ środków z zaciągniętych kredytów, pożyczek - Wpływ dochodów realizowanych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe, - Zapis błędu w dowodach bankowych(w wysokości różnicy między prawidłowym a błędnym zapisem),	901/O1 909/O 222/O 134/O, 260/O 224/O1 240/O	
		- Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki podległe, Zwrot niewykorzystanych środków (niezrealizowanie planu wydatków niewygasających – art. 263 uofp – 7 dni od dnia ustalonego uchwałą Rady) - Wpływ środków z lokaty terminowych STRONA MA - Przekazanie środków na realizację planu wydatków przez jednostki budżetowe, - Przelew środków do Urzędu Wojewódzkiego dot. zadań zleconych - Spłata rat kredytu bankowego – pr, - Spłata rat pożyczki, -Przekazanie środków z rachunku budżetu na wydatki niewygasające określone planem tych wydatków, - Zwrot dotacji i subwencji do budżetu państwa,dot. roku bieżącego do 15 stycznia następnego roku - Błędy w wyciągach bankowych.	223/O 225/O 240/O 223/O 224/O1I 224/O2 134/O 260/O 225/O 901/O1	Jednocześnie 904/901

2	134/0 – Kredyty bankowe	Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę, na finansowanie budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym. Konto to może wykazywać saldo MA, które oznacza wysokość pobranego i nie spłaconego kredytu.		1. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w formie kont dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę. Umożliwia ona ustalenie wysokości zaciągniętych kredytów od poszczególnych kredytobiorców.
		STRONA WN - Spłata rat kredytu lub umorzenie kredytu	133/O1	
		STRONA MA - Wpływ środków z kredytu na rachunek budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego	133/O1	

3	135/O Rachunek środków na niewygasające wydatki	Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. zapisy na tym koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem		
		5	6	7
		STRONA WN - ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki STRONA MA - UJMUJE SIĘ WYPŁATY Z RACHUNKU ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI na pokrycie wydatków niewygasających	133/O1 225/O	

3	222/O – Rozliczenie dochodów budżetowych	Konto to służy do rozliczenia budżetu gminy z jednostkami budżetowymi z dochodów zrealizowanych przez te jednostki i przekazanych do budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym, a jego saldo WN może wystąpić w bilansie. Saldo to oznacza stan dochodów zebranych przez jednostki budżetowe, wykazanych w sprawozdaniu jednostki i nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu gminy.		
		5	6	7

		STRONA WN - Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe (bez U.G.) – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o dochodach.	901/O1	
		STRONA MA - Wpływy dochodów od jednostek budżetowych na rachunek bankowy budżetu.	133/O1	

4	223/0 – Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto to służy do rozliczenia jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków ze środków budżetowych przekazywanych im przez gminę. Konto 223 jest kontem bilansowym, a jego saldo WN może wystąpić w bilansie. Saldo to oznacza stan środków przekazanych jednostce budżetowej i nie wykorzystanych do końca roku budżetowego. Jednostki budżetowe rozliczające się z budżetem zobowiązane są do przekazania niewykorzystanych środków do budżetu w ostatnim dniu roku.		
		5	6	7
		STRONA WN -Przekazanie środków z budżetu jednostkom budżetowym gminy na wydatki określone planem wydatków	133/O1	
		STRONA MA - Zrealizowane wydatki przez jednostkę budżetową gminy – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o wydatkach (oprócz Urzędu gminy) - Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe.	902/O2 133/O1	

--	--	--	--

5	224/O1,224/O2 Rozrachunki budżetu	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, w tym z urzędami skarbowymi, Min.Fin. z Urz. Woj. z tytułu dotacji, subwencji, udziałów, rozrachunków z Urz.Woj. z tytułu dochodów dot. zadań z zakresu adm. rządowej . Konto 224 jest kontem bilansowym, a jego salda WN i MA występują w bilansie. Saldo WN oznacza stan należności budżetu, natomiast saldo MA stan zobowiązań. Na koncie tym nie można dokonywać kompensat rozrachunków różnych jednostek i różnych tytułów.	
5		6	7
	STRONA WN		
	- Przeksięgowanie do grudnia poprzedniego roku udziałów w p.d.f.(wpływ w styczniu),	901/O1	
	- Przekazanie dochodów z zakresu adm. rządowej,	133/O1	
	- Przeksięgowanie wpływów dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe	901/O1	
	- Doksięgowanie różnicy między dochodami przekazanymi przez urzędy skarbowe, a wykonanymi wykazanymi w sprawozd. urzędów skarbowych	901/O1	
	- Wyksięgowanie różnicy między dochodami wykazanymi w sprawozdaniach urzędów skarbowych, a otrzymanymi od urzędów skarbowych (zapis ujemny)	901/O1 Wn „-224/O1	
	- Zwrot środków ,które wpłynęły do budżetu nienależnie.	133/O1	
	STRONA MA		
	- Wpływ udziałów w p.d.f. w styczniu,	133/O1	
	- Wpływ środków z urzędów skarbowych	133/O1	

--	--	--	--

6	225/O – Rozliczenie niewygasających wydatków	Konto to służy do rozliczenia podległych jednostek z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków niewygasających ze środków budżetowych przekazywanych im przez gminę. Jednostki budżetowe rozliczające się z budżetem zobowiązane są do przekazania niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające do budżetu po dacie ustalonej w planie finansowym dla tych wydatków.		
		5	6	
		STRONA WN		
		- Przekazanie środków z budżetu jednostkom budżetowym gminy na wydatki niewygasające określone planem, także tzw. zaliczki na wydatki niewygasające Urzędu	135/O	
		STRONA MA		
		- Zrealizowane wydatki przez jednostkę budżetową gminy – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o wydatkach niewygasających,	904/O	
		- Zwroty środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki przez jednostki	135/O	

7	240/O – Pozostałe rozrachunki	Konto to służy do ewidencji sum do wyjaśnienia i rozliczeń. Konto może występować w bilansie – saldo WN oznacza stan należności do wyjaśnienia, saldo Ma stan zobowiązań do wyjaśnienia.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla każdego rozliczenia. Umożliwia ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahenta.
		STRONA WN		
		- Rozliczenie sum do wyjaśnienia: przelew	133/O1	
		- Zaksięgowanie na dochody,	901/O1	
		- Likwidacja lokat terminowych- przekazanie śr. na rachunek bieżący.	133/O1	
		STRONA MA		
		- Zaksięgowanie sum do wyjaśnienia,	133/O1	
		- Wpływ środków i odsetek z tytułu lokat terminowych.	133/O1	

--	--	--	--

8.	260/0 – Zobowiązania finansowe	Konto to służy do ewidencji pożyczek zaciągniętych przez gminę, wyemitowanych obligacji, z których środki zostały przekazane na rachunek bieżący budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym. Konto to może wykazywać saldo MA, które oznacza wysokość zaciągniętej i nie spłaconej pożyczki lub wyemitowanych i nie wykupionych obligacji..		.
		STRONA WN - Zaksięgowanie spłat rat pożyczki, - Umorzenie pożyczki, kredytu - Wyksięgowanie odsetek bankowych od pożyczki w momencie ich zapłaty	133/O1 962/O 909/O	
		STRONA MA - Wpływ środków z zaciągniętej pożyczki, - Wpływ środków z wyemitowanych obligacji. - Naliczenie odsetek od pożyczki	133/O1 133/O1 909/O	

--	--	--	--

9	901/O1 901/O3 Dochody budżetu	Konto to służy do ewidencji dochodów zrealizowanych przez gminę w danym roku kalendarzowym. Konto to jest kontem wynikowym, saldo jego nie występuje w bilansie, w ciągu roku saldo Ma tego konta oznacza stan zrealizowanych dochodów i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zb w zakresie wykonanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901/O1 i 901/O3 przenosi się na konto 961/0		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w wg klasyfikacji budżetowej dochodów. Umożliwia ustalenie stanu dochodów wg klasyf. budż.
		STRONA WN		
		- Zwrot nadpłat dochodów,	133/O1	
		- Przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów na wynik wykonania budżetu – na podstawie polecenia księgowania automatycznie przez program,	961/O	
		- Zwrot nienależnie pobranej subwencji (w tym samym roku budżetowym),	133/O1	
		- Zwrot niewykorzystanej dotacji (w tym samym roku budżetowym lub w terminie do 15 stycznia następnego roku)	133/O1	
		STRONA MA		
		- Wpływ dotacji i subwencji,	133/O1	
		- Przeksięgowanie dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy (z wyjątkiem urzędu Gminy)	222/O	
		- Zaksięgowanie dochodów wykazanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych	224/O1	
		- Udziały we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	224/O1	
		- Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu	909/O	
		- Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających	904/O	
		- Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133/O1	
		- Wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej	133/O1	

--	--	--	--

13	909/0 Rozliczenia międzyokresowe	Konto to służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych np. subwencji oświatowej ,odsetek od kredytów i pożyczek oraz z tytułu różnic kursowych zaciągniętych kredytów w walutach obcych. Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma.	
		STRONA WN - Przeksięgowanie w styczniu subwencji otrzymanej w grudniu -naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek , STRONA MA - Wpływ subwencji w grudniu na styczeń. -wyksięgowanie odsetek bankowych od kredytów i pożyczek w momencie zapłaty.	901/O 133/O

14	960/0 – Skumulowane wyniki budżetu	Konto to służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.. Konto ma na celu ustalenie w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu za lata ubiegłe.Konto na koniec roku wykazuje saldo WN lub Ma, które jest wykazywane w bilansie. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	
		STRONA WN - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu poprzedniego roku,	961/O
		- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji niekasowych STRONA MA - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej poprzedniego roku, - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji niekasowych	962/O 961/O 962/O

15	961/0 – Wynik wykonani budżetu	Konto to służy do ustalenia w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu za rok bieżący,. Może wykazywać saldo WN lub MA. Saldo WN oznacza stan deficytu, a saldo MA stan nadwyżki budżetu roku bieżącego.	
		STRONA WN - Przeksięgowanie w końcu roku wydatków budżetu niezależnie od źródeł finansowania - Przeksięgowanie niewykonanych wydatków. - Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej .	902/O1 902/O2 903/O 960/O
		STRONA MA - Przeksięgowanie w końcu roku zrealizowanych przez budżet dochodów – księgowanie na podstawie polecenia księgowania., - Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu.	901/O1 901/O2 960/O

16	962/0 – Wynik na pozostałych operacjach	Konto to służy do ewidencji operacji niekasowych wpływających na wynik budżetu i ustalenia w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu operacji niekasowych za rok bieżący. Może wykazywać saldo WN lub MA. Saldo WN oznacza stan kosztów operacji budżetowych, a saldo MA stan przychodów operacji budżetowych roku bieżącego.	
		STRONA WN - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji budżetowych.	960/O
		STRONA MA - Umorzenie kredytu, - Umorzenie pożyczki, - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji budżetowych.	134/O 260/O 960/O

KONTA POZABILANSOWE

1.	991/0 - Planowane dochody budżetu	Na koncie 991/0 ewidencjonowany jest plan dochodów budżetu gminy wg uchwały budżetowej i zmiany uchwały w ciągu roku oraz zarządzenia Wójta Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta 991 stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie dochodów w pozycjach dotyczących planowanych dochodów. STRONA WN - Zmniejszenie planu dochodów wg zmian do uchwały budżetowej lub zarządzenia Wójta STRONA MA - Plan dochodów wg uchwały budżetowej, - Zwiększenie planu dochodów wg zmian do uchwały budżetowej lub zarządzenia Wójta	Ewidencję analityczną stanowi plan dochodów wg klasyfikacji budżetowej – prowadzona komputerowo.
----	--	---	--

2.	992/0 - Planowane wydatki budżetu	Na koncie 992/0 ewidencjonowany jest plan wydatków budżetu według sporządzonych przez jednostki planów finansowych i zmian planów w ciągu roku Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta 992 stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie wydatków w pozycjach dotyczących planowanych wydatków. STRONA WN - Plan wydatków wg planów finansowych - Zwiększenie planu wydatków wg zmian planów finansowych STRONA MA - Zmniejszenie planu wydatków wg zmian planów finansowych jednostek	Ewidencję analityczną stanowi plan wydatków wg klasyfikacji budżetowej – prowadzona komputerowo.
----	--	---	--

3.	993/0 – Rozliczenia z innymi budżetami	- Na koncie 993/0 ewidencjonowane mogą być pozabilansowe rozliczenia z innymi budżetami. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Konto może wykazywać dwa salda – saldo Wn – stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.	
----	---	--	--