

Zarządzenie Nr OR. 0151 – 108/2006
Burmistrza Miasta Koła
z dnia 31 października 2006 r.

w sprawie: zakładowego planu kont

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) oraz w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz.1020) ustalam co następuje:

§ 1

Urząd Miejski w Kole zobowiązany jest prowadzić księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont.

W Gminie Miejskiej Koło - będącej jednostką samorządu terytorialnego - dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe w oparciu o plan kont dla budżetu.

Opis poszczególnych kont zawarty jest we wskazanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Ustala się poniższe wykazy kont:

I. Plan kont dla budżetu

1/ Wykaz kont dla budżetu, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia

II. Zakładowy plan kont

- 1/ Wykaz kont syntetycznych, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia
- 2/ Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Koła

Jan Stępiński



Przyjęto do stosowania
31.10.2006 *Jan*

Załącznik Nr 1
WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

1/ KONTA BILANSOWE

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 Inne rachunki bankowe
- 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
- 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

2/ KONTA POZABILANSOWE

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu

3/ KONTA POMOCNICZE

222

222- 1, ... /Rozliczenie dochodów budżetowych poszczególnych jednostek/

223

223- 1, ... /Rozliczenie wydatków budżetowych poszczególnych jednostek/

224

224-1, ... /Rozrachunki budżetu według rodzajów/

240

240-1, ... /Pozostałe rozrachunki według rodzaju/

260

260-1, ... /Zobowiązania finansowe według rodzaju/

Załącznik Nr 2
WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1/ Konta bilansowe

Zespól 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 131 Rachunki bieżące
- 132 Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe

Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie 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 publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 257 Należności z tytułu prefinansowania
- 258 Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Zespól 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Koszty według rodzajów
- 401 Amortyzacja

Zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody i koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody i koszty
- 761 Pokrycie amortyzacji

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 853 Fundusze pozabudżetowe
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2/ Konta pozabilansowe

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik Nr 3
KONATA ANALITYCZNE PROWADZONE DO NIEKTÓRYCH KONT
SYNTETYCZNYCH

Zespół 0 Majątek trwały

Do konta syntetycznego 011 – środki trwałe

- 011-1 grunty
- 011-2 budynki i budowle
- 011-3 maszyny
- 011-4 urządzenia techniczne
- 011-5 środki transportowe
- 011-6 narzędzia, przyrządy

Do konta syntetycznego 030 – długoterminowe aktywa finansowe

030-1, ... według tytułów poszczególnych składników

Do konta syntetycznego 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- 071-1 Umorzenie środków trwałych – grunty
- 071-2 Umorzenie środków trwałych – budynki, budowle
- 071-3 Umorzenie środków trwałych – maszyny
- 071-4 Umorzenie środków trwałych – urządzenia techniczne
- 071-5 Umorzenie środków trwałych – środki transportowe
- 071-6 Umorzenie środków trwałych – narzędzia, przyrządy
- 071-7 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Do konta syntetycznego 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-1, ... według poszczególnych zadań inwestycyjnych

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Do konta syntetycznego 135- Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia,

Według poszczególnych funduszy:

- 135-11 Rachunki środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 135-69 Rachunki środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Do konta syntetycznego 139- Inne rachunki bankowe

Według rodzaju wydzielonych środków:

- 139-1 Inne rachunki bankowe /wadia/
- 139-2 Inne rachunki bankowe /opłaty za zajęcie pasa drogowego/
- 139-3 Inne rachunki bankowe /alimenty/

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Do konta syntetycznego 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

201-1, ... według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

Do konta syntetycznego 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

221-1, według poszczególnych rodzajów należności z tytułu dochodów

Do konta syntetycznego 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

222-1, ... rozliczenie poszczególnych rodzajów dochodów budżetowych

Do konta syntetycznego 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

224-1, ... według wartości i przeznaczenia dotacji przekazanych do poszczególnych jednostek

Do konta syntetycznego 225 – Rozrachunki z budżetami

według poszczególnych tytułów rozrachunków

225-1 Rozrachunki z budżetami /PIT-4/

225-2 Rozrachunki z budżetami /PIT-8/

Do konta syntetycznego 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /z tytułu składek na ZUS/

229-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /z tytułu składek na Fundusz Pracy/

229-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowot./

Do konta syntetycznego 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

według tytułów rozrachunków z pracownikami

234-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami /z tytułu udzielonych zaliczek/

234-2 Pozostałe rozrachunki z pracownikami /z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS/

234-3 Pozostałe rozrachunki z pracownikami /odsetki od pożyczek mieszkaniowych/

Do konta syntetycznego 240- Pozostałe rozrachunki

240-1, ... według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

Zespół 3 Materiały i towary

Do konta syntetycznego 310 - Materiały

310-1 Materiały działalności podstawowej

310-2 Materiały działalności inwestycyjnej

Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania

Do konta syntetycznego 750 -Przychody i koszty finansowe

750-1, ... według poszczególnych rodzajów przychodów i kosztów finansowych