

BURMISTRZA MIASTA I GMINY BIAŁY BOR

z dnia 27 kwietnia 1993r

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Na podstawie § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 1991r w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości / Dz.U.Nr 10 poz. 35 i Nr 124 poz. 554/ zarządzam co następuje:

§ 1

Urząd prowadzi rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1991r w sprawie planów kont dla zarządów gmin oraz jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych /Dz.U Nr 13 poz. 53/.

§ 2

Ustala się poniższy wykaz kont obowiązujący w Urzędzie:

1. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz kont pozabilansowych wraz z zasadami ich działania stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu.
2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu aprowozdawczego, w którym zostały poniesione.
3. Rozchód materiałów wycenia się po cenach tych składników majątku, które zostały nabyte najwcześniej.
4. Zakup materiałów biurowych do kwoty 1.000.000 zł /słownie : jeden milion zł/ nie obejmuje się gospodarką magazynową. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie.
5. W zakresie gospodarki magazynowej prowadzi się ewidencję analityczną:
 - wartościowo-ilościową w komórce księgowości,
 - ilościową przez pracownika odpowiedzialnego za zaopatrzenie magazynowe.

1. Wyposażenie , z wyjątkiem wyposażenia o którym mowa w ust.2 i 3 podlega ewidencji wartościowej i ilościowo-wartościowej . Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest przez Inspektora d/s finansowych w księdze inwentarzowej.
2. Wyposażenie , którego wartość w cenie zakupu nie przekracza 10 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych do środków trwałych zalicza się do kosztów , w momencie przekazania do użytkowania .
3. Drohne przedmioty majątkowe stanowiące wyposażenie, których wykaz zawiera załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania niezależnie od ich wartości w cenie zakupu .
4. Wyposażenie , o którym mowa w ust. 2 i 3 nie podlega ujęciu na kontach majątkowych zakładowego planu kont . Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej. Przedmioty te podlegają inwentaryzacji na zasadach i w terminach ustalonych dla pozostałych składników wyposażenia.

§ 5

1. Koszty działalności podstawowej urzędu ujmuje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont w układzie rodzajowym.
2. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według rodzajów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym urzędu , z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planie finansowym urzędu.
3. Koszty rodzajowe urzędu nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu 5 "koszty według typów działalności i ich rozliczenie planu kont.
4. Za miejsca powstania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej .
5. Jednostkami kalkulacyjnymi kosztów są wskaźniki budżetowe dla danego rozdziału w przepisach o zasadach planowania budżetowego i w przepisach o sprawozdawczości finansowej

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1993 r.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY

mgr Piotr Weckwert

W Y K A Z K O N T S Y N T E T Y C Z N Y C H

I A N A L I T Y C Z N Y C H

Z A K Ł A D O W E G O P L A N U K O N T

Zespół O -"MAJATEK TRWAŁY"

011 " Srodki trwałe"

0119 " Grunty i melioracje"

0111 " Budynki"

0112 " Budowle"

0113 " Kotły i maszyny energetyczne"

0114 " Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania"

0115 " Maszyny, urządzenia i aparaty branżowe"

0116 " Urządzenia techniczne"

0117 " Srodki transportowe"

0118 " Narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie"

013 " Wyposażenie w użytkowaniu"

0131 " wyposażenie w użytkowaniu działalności podstawowej"

0132 " wyposażenie w użytkowaniu działalności inwestycyjnej"

0133 " wyposażenie w użytkowaniu działal. finansowo-wyodrębnione"

031 " Udziały krajowe i zagraniczne"

0311 " udziały krajowe"

0312 " udziały zagraniczne"

071 " Umorzenie środków trwałych"

072 " Umorzenie wyposażenia oraz zbiorów bibliotecznych i eks.muzealnych"

0721 " umorzenie w użytkowaniu działalności podstawowej"

0722 " umorzenie w użytkowaniu działalności inwestycyjnej"

0723 " umorzenie w działalności fin. wyodrębnionej"

080 " Inwestycje"

0801 " inwestycje prowadzone w zakresie własnym"

0802 " inwestycje prowadzone systemem zleconym /powierniczo/"

Zespół 1 -"Środki pieniężne i rachunki bankowe"

130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

/analityka zgodnie z klasyfikacją planu finansowego/

132 "Rachunki środków inwestycyjnych"

13201" inwestycje prowadzone w zakresie własnym"

13202" inwestycje prowadzone systemem zleconym"

133 " Rachunek bieżący budżetu"

134 " Kredyty bankowe"

13401 kredyty bankowe działalności bieżącej "

13402 kredyty działalności inwestycyjnej"

13403 kredyty pozostałe"

135 " Rachunki środków specjalnych"

13501" r-k zakładowego funduszu socjalnego"

13502" r-k zakładowego funduszu mieszkaniowego"

139 " Inne rachunki bankowe"

13901 "rachunek sum depozytowych"

13902 " pozostałe rachunki bankowe"

140 " Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

14001" znaki skarbowe"

14002" środki pieniężne w drodze"

14003" pozostałe środki pieniężne"

Zespół 2 "Rozrachunki i roszczenia"
=====

201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

20101" rozrachunki z dostawcami i odbiorcami działalności podstawowej"

20202" rozrachunki z dostawcami i odbiorcami działalności inwestycyjnej"

20203" rozrachunki z dostawcami i odbiorcami działalności pozostałej"

221 " Należności z tytułu dochodów budżetowych"

222 " Rozliczenie dochodów budżetowych"

22201 "Rozliczenie dochodów budżetowych UMIG"

22202 "Rozliczenie dochodów budżetowych Ośrodka Pomocy Społecznej"

22203 "Rozliczenie dochodów budżetowych Gminnej Przychodni Zdrowia"

22204 "Rozliczenie dochodów budżetowych jednostek oświatowych"

223 " Rozliczenie wydatków budżetowych"

22301 "rozliczenie wydatków budżetowych UMIG"

22302 " rozliczenie wydatków budżetowych Ośrodka Pomocy Społecznej"

22303 " rozliczenie wydatków budżetowych Gminnej Przychodni Zdrowia"

22304 " rozliczenie wydatków budżetowych jednostek oświatowych"

224 " Rozrachunki budżetu"

22401 "Rozrachunki budżetu z Urzędem Skarbowym Szczecinek"

22402 " Rozrachunki budżetu z KRUS Koszalin"

22403 " Pozostałe rozrachunki"

225 " Rozrachunki z budżetem"

229 " " Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne"

22901 "rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych"

22902 "rozrachunki z Kasą Zap. Pożyczkową "

22903 "rozrachunki z PZU"

22904 "rozrachunki z NFOZ"

22905 "rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych"

22906 "pozostałe rozrachunki"

22907 "rozrachunki z Bankiem Spółdzielczym"

231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

234 " Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

22401 "rozrachunki z pracownikami działalności podstawowej"

22402 "rozrachunki z pracownikami działalności inwestycyjnej"

22403 " rozrachunki z pracownikami działalności pozostałej"

240 " Pozostałe rozrachunki"

- 24001 "rozrachunki z tytułu papierów wartościowych"
- 24002 "rozrachunki z tytułu pożyczek"
- 24003 "rozrachunki z tytułu sum depozytowych"
- 24004 "pozostałe rozrachunki"
- 24005 "należności z tytułu niedoborów i szkód"

Zespół 3 - "Materiały i towary"

=====

310 "Materiały"

31001 " materiały działalności podstawowej"

31001 " materiały działalności inwestycyjnej"

31002 " materiały działalności finansowo wyodrębnionej"

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie "

=====

400 Koszty wg rodzajów"

/analitka zgodnie z klasyfikacją planu finansowego/

ZESPOŁ 8 " Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

=====

800 " Fundusz zasadniczy"

8001 "fundusz zasadniczy środków obrotowych"

8002 "fundusz zasadniczy środków trwałych"

8003 " fundusz zasadniczy inwestycyjny"

810 "Dotacje budżetowe i pozabudżetowe"

/ analitka zgodnie z klasyfikacją planu finansowego/

851 " Zakładowy fundusz socjalny"

852 " Zakładowy fundusz mieszkaniowy"

853 " Fundusze pozabudżetowe"

860 " Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

8601 " straty nadzwyczajne"

8602 " zyski nadzwyczajne"

8603 " wynik finansowy"

KONTA BILANSOWE

=====

901 " Dochody budżetu"

/analityka zgodnie z klasyfikacją dochodów planu finansowego/

902 " Wydatki budżetu "

90201 "wydatki budżetowe UMIG"

90202 " wydatki budżetowe Ośrodka Pomocy Społecznej"

90203 " wydatki budżetowe Gminnej Przychodni Zdrowia"

90204 " wydatki budżetowe jednostek oświatowych"

960 " Niedobór lub nadwyżka budżetowa"

96001 "nadwyżka budżetowa"

96002 " niedobór budżetowy"

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH
i zasady ich działania

Konto 991 "Planowane dochody budżetu"

konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian. w zakresie zadań własnych.

Na stronie winien konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy

Stosuje się konta analityczne:

99101 - "planowane dochody budżetu w zakresie zadań własnych gminy"

99102 - planowane dochody budżetu w zakresie zadań zleconych z administracji rządowej"

Konto 992 "Planowane wydatki budżetu"

konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie WN konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.

Stosuje się konta analityczne:

99201 -"planowane wydatki budżetu w zakresie zadań własnych gminy"

99202 -"planowane wydatki budżetu w zakresie zadań zleconych z administracji rządowej"