

**Zarządzenie nr 184/2012**  
**Wójta Gminy Chodzież**  
**z dnia 20 lipca 2012 r.**

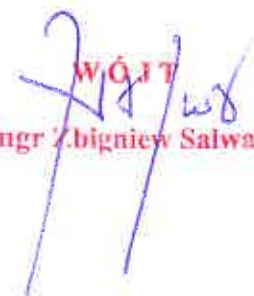
w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji zadania pn. „Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo” realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się dla Urzędu Gminy w Chodzieży uszczegółowienie Zakładowego Planu Kont z dnia 11.01.2011 roku (*załącznik nr 2 i załącznik nr 3*) do realizacji operacji pn.: „Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo” współfinansowanego z „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011” – **stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.**

§ 2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z w/w przepisami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

  
WÓJTA  
mgr Zbigniew Salwa

**Konta analityczne przyjęte dla zadania  
„Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo” realizowanego w ramach  
Programu Wieloletniego pod nazwą  
„Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.**

Niżej przyjęte konta są uszczegółowieniem zapisów ujętych w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 16/2011 z dnia 11.01.2011 r. w zakresie ewidencji dochodów i wydatków dofinansowanych dotacją celową z budżetu państwa na podstawie Umowy Nr IZP 271 1 2012 AM z dnia 27.02.2012 r. dotyczącej zadania pod nazwą: „Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo”.

W załączniku wskazuje się konta na których dokonywane są rozliczenia dochodów i wydatków w Budżecie Gminy (organie) i Urzędzie Gminy Chodzież (jednostce).

**Koszty inwestycji księguje się w cenach nabycia.**

**WYKAZ KONT BUDŻETU GMINY**

**1. Wykaz kont księgi głównej**

- Konto 133 – Rachunek budżetu
- Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- Konto 901 – Dochody budżetu
- Konto 902 – Wydatki budżetu

**2. Zasady funkcjonowania kont**

**Konto 133 – Rachunek budżetu**

Konto 133/002/00001/0001/0002 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu, który będzie obejmować w szczególności:

- wpływ środków - dotacji z tytułu refundacji poniesionych kosztów na zadanie pod nazwą: „Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo”.

**Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223/000/00000/0000/0002 służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Gminy dot. zadania pod nazwą: „Budowa drogi gminnej Zacharzyn - Konstantynowo” z tytułu dokonanych wydatków budżetowych, tj.:

- okresowych przelewów na wydatki Urzędu Gminy z rachunku podstawowego budżetu,
- dokonanych wydatków w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb 28S.

**Konto 901 – Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej

Na stronie WN konta 901 ujmuje się zwrot niewykorzystanej dotacji oraz przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie MA konta:

- 901/600/60016/6330/0002 ujmuje się dochody budżetu – dotacja przekazana przez

Wojewodę Wielkopolskiego po weryfikacji wniosku o wypłatę dotacji,

- **901/600/60016/6610/0002** ujmuje się dochody budżetu – **dotacja celowa od Partnerów** uczestniczących w w/w zadaniu.

Saldo MA oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok i pod datą ostatniego dnia roku przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 - Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych

Wydatki Urzędu Gminy ujmuje się zbiorczo na koncie **902/000/00000/0000/0000** w korespondencji z kontem **223/000/00000/0000/0002**.

Na stronie WN konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej Urząd Gminy na podstawie miesięcznego sprawozdania finansowego Rb 28S. Saldo WN konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

## **WYKAZ KONT URZĘDU GMINY**

### **1. Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 - Majątek trwały***

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

#### ***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

130 – Rachunek bieżący jednostki

#### ***Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia***

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

#### ***Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania***

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

751 – Koszty finansowe

#### ***Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

### **2. Konta pozabilansowe**

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

### **3. Zasady funkcjonowania kont**

#### **I. Konta bilansowe**

##### ***Zespół 0 - Majątek trwały***

**011 – Środki trwałe**

Konto **011/002/00000/0000/0000** służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 800 (fundusz środka trwałego).

**071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto **071/002/00000/0000/0000** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków

trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

#### **080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)**

Konto 080/600/60016/6050/3005 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz rozliczenia kosztów inwestycji. Po stronie WN ujmuje się poniesione koszty dotyczące realizowanej inwestycji, w korespondencji z kontem zespołu „2” po stronie MA rozliczenie nakładów inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki (inwestycyjny).

Po zakończeniu inwestycji na podstawie dokumentu OT wraz ze szczegółową klasyfikacją (KŚT) wprowadza się gotowy środek trwały do ewidencji środków trwałych. Rejestr środków trwałych, kartoteka środka trwałego, prowadzona jest ręcznie

#### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

Urząd posiada w banku wyodrębniony rachunek zarówno DOCHODÓW Urzędu Gminy jak i WYDATKÓW. W tej sytuacji w Urzędzie występują dodatkowo zapisy na kontach 222 i 223 służące rozliczeniu środków z budżetem

Saldo konta 130 – dochody podlega na koniec roku przeksięgowaniu na stronę WN konta 800 - Fundusz jednostki (obrotowy), a saldo konta 130 – wydatki na stronę MA konta 800 - Fundusz jednostki (obrotowy).

#### **130 – Rachunek bieżący jednostki**

Na stronie WN konta 130/000/00000/0000/0002 ujmuje się okresowe przelewy środków na wydatki Urzędu Gminy z rachunku podstawowego budżetu w korespondencji kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

Na stronie MA konta 130/600/60016/6050/3005 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Ewidencja wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zadania oraz osoby odpowiedzialnej za jego realizację, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”. Obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tj. do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

#### **Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia**

##### **201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Np 201-714-00000-0000-0004 – Przedsiębiorstwo EL-KAJO Bydgoszcz - BUDOWA DROGI Zacharzyn - KONSTANTYNOWO

201- ... -0004 – ...

Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, zgodnie z umową. Na stronie WN ujmuje się zapłaty na podstawie polecenia przelewu w korespondencji z kontem 130. Na stronie MA ujmuje się zobowiązania na podstawie faktur w korespondencji kontem 080. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Saldo WN konta 201 oznacza stan należności, a saldo MA - stan zobowiązań.

##### **222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia pobranych przez Urząd Gminy oraz organ (ewidencja na podstawie sprawozdania Rb 27S ORGANU) dochodów budżetowych. Na stronie WN księguje się

przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów, które przekazuje się okresowo na rachunek bieżący budżetu (organu). Na stronie MA ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

### **223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto **223-000-00000-0000-0002** służy do ewidencji rozliczenia Urzędu Gminy ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym na realizację w/w zadania.

### **Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania**

#### **720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto **720/600/60016/6330/0002** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych w budżecie (organie) – **dotacja przekazana przez Wojewodę Wielkopolskiego** po weryfikacji wniosku o wypłatę dotacji.

Konto **721/600/60016/6290/0002** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych w budżecie (organie) – **dotacja celowa od Partnerów** uczestniczących w w/w zadaniu.

Na koncie ujmowane są okresowe przeksięgowania na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu. Do konta prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 721 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

#### **800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie WN konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie MA – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie WN ujmuje się w szczególności przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130 „Rachunku bieżącego jednostki – subkonto dochodów”, przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810.

Na stronie MA ujmuje się w szczególności przeksięgowanie pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

W urzędzie gminy konto 800 fundusz jednostki podzielony został na FJ obrotowy - **800/000/00000/0000/0100**, FJ środka trwałego - **800/000/00000/0000/0000**, FJ inwestycyjny (prowadzony zgodnie z klasyfikacją budżetową, z podziałem na zadania) - **800/600/60016/6050/3005** dotyczy realizacji w/w zadania.

#### **810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**

Konto **810/600/60016/6050/3005** służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. Na stronie WN konta 810 ujmuje się równowartość poniesionych wydatków na finansowanie inwestycji. Po stronie MA przeksięgowanie w końcu roku

obrotowego, salda konta 810 na konto 800 Fundusz jednostki (obrotowy). Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda

## II. Konta pozabilansowe

### 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980/600/60016/6050/3005 służy do ewidencji planu wydatków. Plan wydatków i jego korektę księguje się na stronie WN, a równowartość zrealizowanych wydatków na stronie MA. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z klasyfikacją budżetową – dział, rozdział, paragraf z dalszym uszczegółowieniem – nazwa zadania oraz pracownik odpowiedzialny za realizację zadania.

### 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998/600/60016/6050/3005 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego

Na stronie WN konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie MA konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda

Księgowania na w/w kontach dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych, działających na podstawie programu komputerowego w systemie FKB+ firmy RADIX. Ewidencja księgowa dotycząca realizacji powyższego zadania jest analitycznie wyodrębniona w komputerowym programie finansowo – księgowym, jako integralna część całej ewidencji w jednostce nr 1 ORGAN, nr 3 DOCHODY URZĘDU GMINY oraz nr 4 WYDATKI URZĘDU GMINY. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg, kontrola i archiwizowanie dokumentów są identyczne jak dla ksiąg całości jednostki, ustalone w Zarządzeniu nr 16/2011 Wójta Gminy Chodzież z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

WÓJT  
mgr Zbigniew Salwa