

**Zarządzenie Nr 59/2005
Burmistrza Miasta Szydłowca
z dnia 29 września 2005 roku**

w sprawie : wprowadzenia wykazu ksiąg rachunkowych i zakładowego planu kont

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153 poz. 1752) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 24 czerwca 2005r. zmieniającego Rozporządzenie w sprawie : szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 128 poz.1069), Ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003r. nr 15 po. 148 z późn.zm.) , Regulaminów jednostek organizacyjnych gminy Szydłowiec oraz Regulaminów pracy pracowników tych jednostek zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się w życie wykaz ksiąg rachunkowych oraz zakładowy plan kont do stosowania i przestrzegania dla wszystkich jednostek organizacyjnych gminy Szydłowiec zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i obowiązuje od 1 października 2005 roku oraz do przekształcenia bilansów za 2005 rok

Burmistrz Miasta Szydłowca

Andrzej Jarzyński

WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Księgi środków trwałych do każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej według grup klasyfikacji środków trwałych (konto 011)
2. Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013)
3. Księgi inwentarzowe przedmiotów nietrwałych w użytkowaniu do każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej (konto pozabilansowe 093)
4. Raporty Kasowe – oddzielnie dla każdego rachunku bankowego (konto 101)
5. Wydruki komputerowe w jednostkach prowadzących księgowość w oparciu o programy księgowość oraz dzienniki rejestry, obrotówki i kartoteki w jednostkach prowadzących księgowość metodą rejestrową, przebitkową w zakresie operacji gospodarczych w układzie chronologicznym i systematycznym do pozostałych kont wymienionych w Zakładowym Planie Kont tj.

Dla jednostek prowadzących księgowość w oparciu o programy komputerowe:

- a) Analityka pełna dla jednostek
- b) Roczna kartoteka księgowość
- c) Analityka kont czynnych
- d) Analityka kont z saldem
- e) Analityka syntetyczna dla jednostek
- f) Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych w jednostce
- g) Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych w jednostce
- h) Wydruk dokumentów księgowość
- i) Wydruk obrotów na kontach
- j) Wydruk obrotów grupy kont

Dla jednostek prowadzących księgowość metodą ręczną rejestrową i przebitkową:

- a) Kartoteki księgowość dla poszczególnych kont
- b) Dzienniki i rejestry dla poszczególnych kont lub grup kont
- c) Zestawienia obrotów i sald w formie obrotówki

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH OBOWIĄZUJĄCY W/G ZARZĄDZENIA

ORGAN – BUDŻET

Konta bilansowe

- 133- Rachunki bieżący 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
- 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228- Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 250- Należności finansowe
- 257- Należności z tytułu prefinansowania
- 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
- 968 - Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

- 991- Planowane dochody budżetu
- 992- Planowane wydatki budżetu
- 993- Rozliczenie z innymi budżetami

Analityka do kont syntetycznych Organu - Budżetu

- 134- ewidencja szczegółowa wg tytułów przeznaczenia kredytów w powiązaniu z bankami.
- 137- ewidencja szczegółowa każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego
- 138- ewidencja szczegółowa zapewniająca podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania
- 222- ewidencja szczegółowa wg jednostek realizujących dochody budżetowe.
- 223- ewidencja szczegółowa wg jednostek finansowych z budżetu

- 224- ewidencja szczegółowa wg tytułów rozliczeń, oraz budżetów .
- 227- ewidencja szczegółowa dla ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu realizowanych przez nie dochodów
- 228- ewidencja szczegółowa dla ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240- ewidencja szczegółowa wg tytułów rozliczeń, oraz kontrahentów .
- 250-ewidencja szczegółowa wg tytułów należności i kontrahentów
- 257- ewidencja szczegółowa dla ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności
- 260- ewidencja szczegółowa wg tytułów zobowiązań
- 268- ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań
- 901-ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji dochodów budżetowych
- 902- ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji wydatków budżetowych.
- 903-ewidencja szczegółowa wg przeznaczenia wydatku i klasyfikacji wydatków budżetowych
- 904- ewidencja szczegółowa wg przeznaczenia wydatku i klasyfikacji wydatków budżetowych
- 907- ewidencja szczegółowa ustalająca stan poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów
- 908- ewidencja szczegółowa ustalająca stan poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych
- 909-ewidencja szczegółowa wg tytułów rozliczeń międzyokresowych
- 961-ewidencja szczegółowa wg źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości .
- 962- ewidencja szczegółowa wg zmniejszeń i zwiększeń rodzajów operacji niekasowych budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości
- 967- ewidencja szczegółowa dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu
- 968- ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji .

WYKAZ KONT
SYNTETYCZNYCH OBOWIĄZUJĄCYCH w/g ROZPORZĄDZENIA
JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY SZYDŁOWIEC

Zespół - 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
- 014- Zbiory biblioteczne
- 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)

Zespół - 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101- Kasa
- 130- Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131- Rachunki bieżące
- 132- Rachunek 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 i inne środki pieniężne

Zespół - 2 –Rozrachunki i roszczenia

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 226- Długoterminowe należności budżetowe
- 227- Rozliczenie dochodów ze środków 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
- 268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290- Odpisy aktualizujące należności

Zespół - 3 – Materiały i towary

- 300- Rozliczenie zakupu
- 310- Materiały

- 330- Towary
- 340- Odchylenie od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół - 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

- 400- Koszty według rodzajów
- 401- Amortyzacja
- 490- Rozliczenie kosztów

Zespół - 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500- Koszty działalności podstawowej
- 530- Koszty działalności pomocniczej
- 550- Koszty zarządu
- 580- Rozliczenie kosztów działalności

Zespół - 6 – Produkty

- 600- Produkty gotowe i półfabrykaty
- 620- Odchylenie od cen ewidencyjnych produktów
- 640- Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespół - 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 700- Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 730- Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 740- Dotacje i środki na inwestycje
- 750- Przychody i koszty finansowe
- 760- Pozostałe przychody i koszty
- 761- Pokrycie amortyzacji

Zespół - 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

- 996- zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997- zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Analityka do kont syntetycznych jednostek i zakładów budżetowych

Zespól O-Ewidencja szczegółowa majątku trwałego wg rodzajów i miejsc usytuowania obiektów i składników mienia osób odpowiedzialnych oraz wg kosztów poszczególnych zadań inwestycyjnych w tym konta :

011- Ewidencja szczegółowa winna umożliwić :

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych .
2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych , którym powierzono środki trwałe
3. należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

013- Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych , u których znajdują się środki trwałe .

014- Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

015- Ewidencje szczegółowa do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami .

020- Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych , podział wg ich tytułów lub osób odpowiedzialnych .

030- Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów .

071- Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020
Do kont 011,020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową .

080- Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowane ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zespól 1- Ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu gotówki i wartości pieniężnych , oraz stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych w tym konta :

101- Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie :

- 1.stanu gotówki w walucie polskiej
2. wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce .
3. wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym .

130- zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem .

134- ewidencja szczegółowa wg przeznaczenia kredytu i banku kredytującego .

135- ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu środków każdego funduszu .

137- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania

138- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania

139- ewidencja szczegółowa zapewniająca podział wydzielonych środków na rodzaje i kontrahentów .

140- ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie :

1. poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych
2. Wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce .
3. wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym .

Zespół 2- Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków , rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności rozliczeń , roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut w tym :

201- Ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów

221- Ewidencja szczegółowa wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej .

225- ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie .

227- ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów

228- ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych

229- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia .

231- ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie każdego rodzaju wynagrodzenia dla każdego pracownika odrębnie i ustalenie stanu należności i zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń

234-ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według rodzajów rozrachunków .

240-ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia rozrachunków , roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i według poszczególnych kontrahentów

257- ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności

268- ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań

Zespół 3- Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów materialowych wg miejsc ich składowania i osób którym powierzono pieczę nad nimi , a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową także według poszczególnych rodzajów i grup .

Zespól 4- Ewidencja szczegółowa w miarę potrzeb wg rodzajów poniesionych kosztów prostych.

Zespól 5- Ewidencja szczegółowa w miarę potrzeb wg miejsc powstawania kosztów złożonych.

Zespól 6- Ewidencja szczegółowa w miarę potrzeb umożliwiająca ustalenie zapasu produktów i półfabrykatów miejsca ich przechowywania i osób odpowiedzialnych.

Zespól 7- Ewidencja szczegółowa wg pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania , analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

700- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży

740 – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalania wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń .

750 – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub

1. w zakresie przychodów finansowych – przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności .
2. w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań

760- ewidencja szczegółowa dla ustalenia poszczególnych przychodów i kosztów dla działalności nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych obowiązuje ewidencja szczegółowa według zasad rachunkowości podatkowej , natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencje szczegółowa stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy

Zespól 8- Ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia przyczyn zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy dla każdego oddzielnie oraz możliwość ustalenia według podziałek klasyfikacyjnych , jednostek którym dotacje przekazano i przeznaczenie dotacji z czego :

800- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki

810- ewidencja analityczna szczegółowa powinna zapewnić ustalenie poszczególnych jednostek którym przekazano dotację oraz przeznaczenie dotacji .

820- ewidencja szczegółowa dla ustalenia wyniku finansowego według tytułów poszczególnych jednostek organizacyjnych i rodzajów dochodów

840- ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu :

1. rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
2. rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń .

851- ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie :

1. stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń
2. wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez

poszczególne rodzaje działalności socjalnej

853 - ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie .

870- ewidencja szczegółowa wg poszczególnych rozliczeń z budżetem

2. Konta pozabilansowe

996- ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków

997- ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego

998- ewidencja szczegółowa wg planu finansowego i w klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem niewygasających wydatków

999- ewidencja szczegółowa wg planu finansowego i w klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem niewygasających wydatków