

**ANEKS NR 1
DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT
URZĘDU GMINY w Somoninie**

§ 1

W Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 37?2006 Wójta Gminy Somonino z dnia 21.07.2006 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w części I „Ustalenia ogólne” w § 1 :
 - a) pkt 5) otrzymuje brzmienie :

„ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006.r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz. U. Nr 142 poz.1020 z późn. zmian)”
 - b) po pkt 6) dodaje się pkt 7) w brzmieniu:

„Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006.r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu (Dz. U. Nr 112 poz.761)
- 2) w załączniku nr 1 do Zakładowego Planu Kont , w wykazie kont dla budżetu gminy wprowadza się następujące zmiany:
 - a) zasady ewidencji analitycznej do konta „222- Rozliczenie dochodów budżetowych”, otrzymuje brzmienie „ Prowadzone dla rozliczeń dokonanych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa”
 - b) po koncie „224 – Rozrachunki budżetu” dodaje się nowe konto 225 w brzmieniu:

„225- Rozliczenie niewygasających wydatków. Prowadzone dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków”. W uwagach dopisuje się – „ Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki „
 - c) zasady ewidencji analitycznej do konta „961- Niedobór lub nadwyżka budżetowa” otrzymuje brzmienie:

„ Prowadzi się wg źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku budżetu z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych”
- 3) w załączniku nr 1 do Zakładowego Planu Kont , w części opisowej do Zakładowego Planu kont wprowadza się następujące zmiany:
 - a) pkt 7 otrzymuje brzmienie „**Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez

jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

b) w punkcie „20. Konto 904- Niewygasające wydatki” wyrażenie „ z kontem 223” otrzymuje brzmienie „z kontem 225”

c) w punkcie „24. Konto 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” część zdania „Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego „ o trzymuje brzmienie: „ Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu „

d) w punkcie „25. Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetowa” po słowach „deficytu lub nadwyżki” kropkę zamienia się na przecinek i dodaje się brzmienie „ z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych „ oraz w drugim zdaniu po słowach „ z kontem 902” zamiast kropki stawia się przecinek i dodaje brzmienie „ oraz niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903”

e) w punkcie „26. Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach” część zdania „ Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego „ otrzymuje brzmienie : „ Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu”

f) punkty 10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28 otrzymują nową numerację stosując odpowiednio 11,12,13,14,15,16,17,18,19,20, 21,22,23,24, 25,26,27,28,29

g) po punkcie 9 wprowadza się punkt 10 w brzmieniu :

„10. Konto 225 – Rozliczenia niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont a225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

- 4) W załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont w wykazie kont dla Urzędu Gminy wprowadza się następujące zmiany :

a) po koncie „**223- Rozliczenie wydatków budżetowych**” dodaje się konto „**224** w brzmieniu:

„**224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych według jednostek oraz ich przeznaczenia**”

b) w kontach pozabilansowych dodaje się następujące konta :

- **091 - Likwidacja środków trwałych , pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.** Ewidencja likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych związanych ze sprzedażą , przekazaniem innym instytucjom lub jednostkom organizacyjnym gminy w użytkowanie .
- **980- Plan finansowy wydatków budżetowych.** Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekty.
- **981- Plan finansowy niewygasających wydatków.** Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych
- **991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków.**

5).W załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont , w części opisowej do Zakładowego Planu kont wprowadza się następujące zmiany:

a) pkt. 47. otrzymuje brzmienie:

„ **47.Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.**

Służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane(dane z konta 224) lub rozliczone oraz do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”

b) po punkcie 28. wprowadza się punkt 28a w brzmieniu :

„**28a. Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221”.

c). punkty od „28” do „ 54” otrzymują nową numerację stosując odpowiednio „29” do „55”

d). po punkcie „55” dodaje się pkt „56” , pkt „57” pkt „58” i pkt „59” w brzmieniu:

„**56. Konto 091 - Likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.** Służy do ewidencji zmian

zachodzących w środkach trwałych, pozostałych środkach trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z jego likwidacją np.: sprzedaż, przekazanie innym instytucjom, lub przekazanie w użytkowanie jednostkom organizacyjnym gminy. Na koncie 091 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Analitykę tego konta prowadzi się według środka trwałego, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz z podziałem na rodzaj likwidacji.

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się postawienie środka trwałego (lub wartości niematerialnych i prawnych w stan likwidacji (wartość brutto).

Na stronie Ma konta 091 wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej na podstawie faktury lub protokołu przekazania wraz dowodem PT.

„57. Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

„58. Konto 981- Plan finansowy niewygasających wydatków.

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku”.

„59 Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania;
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu;
- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu;
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.


mgr Mieczysław Flisikowski